

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, директор ООО «ЮУТЛК»

\_\_\_\_\_ М.Е. Диковский  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Особенности совершения таможенных операций и проведения  
таможенного контроля в отношении культурных ценностей,  
перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ ВО (НИУ)» – 38.05.02.2021.90. ПЗ ВКР

Руководитель работы,  
ст. преподаватель

\_\_\_\_\_ О.М. Андреева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Автор работы  
студент группы ЗЭУ— 642  
\_\_\_\_\_ А.Н. Мусаева  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент  
\_\_\_\_\_ О.А. Николаевская  
\_\_\_\_\_ 2021 г.

Челябинск 2021

## АННОТАЦИЯ

Мусаева, А.Н. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС. — Челябинск: ЮУрГУ, ЗЭУ — 642, 97 с., 28 ил., 5 табл., библиогр. список — 38 наим., 15 л. раздаточного материала ф. А4.

Объект выпускной квалификационной работы — культурные ценности, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет выпускной квалификационной работы — таможенный контроль культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

Цель выпускной квалификационной работы — выявить особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, и определить направления их совершенствования.

В выпускной квалификационной работе проанализированы вопросы совершения таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей, изучены культурные ценности как объекты таможенного контроля, разработаны пути совершенствования совершения таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей.

Результаты выпускной квалификационной работы будут способствовать совершенствованию таможенного контроля культурных ценностей, сокращению правонарушений и преступлений, связанных с их перемещением через таможенную границу ЕАЭС, и в целом — сохранению культурного наследия РФ.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС.....	6
1.1 Понятие «культурные ценности» и его правовые признаки .....	6
1.2 Законодательная база, регулирующая перемещение культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.....	14
1.3 Органы государственного регулирования и таможенного контроля перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС .....	22
2 КУЛЬТУРНЫЕ ЦЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ .....	27
2.1 Порядок совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.....	27
2.2 Анализ правонарушений, совершаемых при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС .....	49
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС.....	69
3.1 Проблемы совершения таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей .....	69
3.2 Пути совершенствования таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей .....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	79
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Б .....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ В .....	90

## ВВЕДЕНИЕ

Государства, которые входят в ЕАЭС, обладая общей историей и являясь при этом воплощением одновременно и культуры Европы, и культуры стран Азии, объединяют в себе существующие культурные ценности как европейского типа, так в то же время и азиатского.

Существующее национальное достояние различных стран, включая в том числе имеющиеся у них различные ценности в сфере культуры, охраняются их законами. При этом подходы к определению ценностей в сфере культуры в государствах–членах ЕАЭС несколько разные. Кроме этого существует и неоднозначность истолкования ряда положений межгосударственных актов. В итоге растет риск потери предметов культурного наследия и снижается эффективность таможенного контроля при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.

Так как культурные ценности являются особым видом товара, то их ввоз на территорию Российской Федерации и вывоз за границу должны быть четко регламентированы и подвергаться строгому контролю со стороны государственных органов.

На результативность таможенного контроля влияют различные факторы: применение технических средств контроля, квалификация, накопленный опыт, специальные знания таможенного служащего.

Последние наиболее важны в отношении особой категории перемещаемых товаров — культурных ценностей.

На практике при проведении таможенного контроля культурных ценностей должностные лица таможенных органов сталкиваются с определенными проблемами. В связи с чем определение направлений совершенствования таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых физическими лицами, является актуальным.

**Объект** выпускной квалификационной работы — культурные ценности, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС.

**Предмет выпускной квалификационной работы** — таможенные операции, совершаемые при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, и таможенный контроль перемещаемых культурных ценностей.

**Цель** выпускной квалификационной работы — выявить особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, и определить направления их совершенствования.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- рассмотреть понятие «культурные ценности»;
- определить особенности совершения таможенных операций в отношении культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- определить особенности порядка проведения таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- проанализировать правонарушения, совершаемые при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС;
- определить направления совершенствования таможенных операций и таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС.

**Результаты** выпускной квалификационной работы будут способствовать совершенствованию таможенного контроля культурных ценностей, сокращению правонарушений и преступлений, связанных с их перемещением через таможенную границу ЕАЭС, и в целом — сохранению культурного наследия РФ.

# 1 ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

## 1.1 Понятие «культурные ценности» и его правовые признаки

С начала 2018 года начал действовать российский Таможенный кодекс ЕАЭС. Цель его заключается в обеспечении на практике нового по качеству уровня осуществления на практике таможенной регуляции. Следует сказать, что сейчас те отношения, что складываются в таможенной сфере, пока что еще оказываются не столь совершенны, как этого хотелось бы. Среди существующих сейчас проблем в этой сфере на сегодня стоит прежде всего отметить существующую некоторую разновариантность понимания со стороны законодателей того содержания, что есть сейчас в первую очередь в такой категории, как «культурные ценности».

Нужно сказать, что определение указанного понятия сейчас имеет весьма важное значение в деле обеспечения на практике сохранения имеющегося достояния всех государств, являющихся сейчас участниками ЕАЭС. Представленное сейчас совершенно разное понимание указанного термина в тех актах, которые регулируют собой на практике перемещение различных существующих культурных ценностей по таможене ЕАЭС, в конечном итоге ведет к возникновению ряда сложностей в определении тех или иных предметов в указанном качестве. Так что в этой сфере необходимо осуществление изменений.

Задача обеспечения защиты культурных ценностей РФ сейчас стратегически необходима в рамках обеспечения на практике национальной безопасности государства.

Осуществление обмена для целей науки, образования, культуры в итоге позволяет значительно расширить представления людей о цивилизации, обогащает культуру народов, а также вызывает понимание и уважение других людей. Следует отметить при этом то, что существующие культурные ценности, становятся подлинно ценными лишь тогда, когда доподлинно известны их история, а также происхождение.

Одной из самых важных проблем в законодательстве является, собственно, само понятие культурных ценностей. Дело в том, что до сих пор не существует конкретного понятия «культурные ценности» и этим пользуются многие злоумышленники и нарушители закона. Систематизируем данные определения.

На данный момент существует несколько понятий «культурные ценности», они представлены в Международном праве и в Российском законодательстве.

Национальное достояние различных государств, включая в том числе различные ценности в сфере культуры, охраняется со стороны действующего в стране законодательства. При этом наблюдается различие в применяемых подходах к определению ценностей культуры в действующих сейчас правовых актах различных государств, являющихся членами ЕАЭС. При этом также следует учитывать неоднозначность истолкования ряда существующих положений в различных актах межгосударственного характера. В результате на практике повышается риск утраты различных предметов в сфере культурного наследия, а также снижается контроль за ними на таможне при перемещении данных ценностей по таможенной границе ЕАЭС.

Сейчас в правовом аспекте на международном уровне такое понятие, как «культурные ценности», обладает различными двумя характерными особенностями. В действующих сейчас конвенциях международного уровня, а также в соглашениях нет какого-либо одного понятия «культурные ценности», позволяющего охватить сразу все объекты, которые связаны с этим определением. Кроме того, стоит отметить и то, что существующие сейчас на международном уровне конвенции дают свое определение культурным ценностям, с учетом существующих особенностей правовых отношений, которые она регулирует. В результате с учетом данных особенностей сложилось такое понятие, как «культурные ценности», которое присутствует сейчас в международных правовых актах.

Изначально понятие культурных ценностей возникло на уровне международной терминологии в правовой сфере в Гагской конвенции 1954 г. «О защите

культурных ценностей...». Возможно также отметить такие определения, вне зависимости от происхождения того или иного конкретного объекта, а также его владельца:

а) «движимые, либо недвижимые ценности, обладающие достаточно большим значением в сфере культурного народа, в частности, архитектурные и исторические памятники, а также памятники искусства, архитектурные ансамбли, которые представляют художественный, либо исторический интерес, произведения в сфере искусства, книги, различные предметы исторического, художественного, а также археологического значения, научные коллекции и т. д.;

б) здания, назначение которых заключается в том, чтобы сохранить или экспонировать те или иные движимые ценности культуры, отмеченные ранее в п. (а), в частности, музеи, библиотеки, архивные хранилища, хранилища ценностей на случай вооруженного конфликта;

в) центры, где находится много различных культурных ценностей, которые отмечены в пп. (а), (б). Это центры культурных ценностей».

Вместе с Гаагской Конвенцией, которая появилась в 1954 г., также определение такого понятия, как «культурные ценности», было представлено в 1964 г. в Рекомендации ЮНЕСКО «О мерах, направленных на запрещение...». Если брать определение из этой Рекомендации, то в итоге к существующим ценностям культуры следует отнести имеющееся в наличии «движимое, а также недвижимое имущество, которое обладает достаточно большой ценностью для культурного достояния государства, сюда относятся, в частности, произведения в сфере архитектуры, искусства, различные изданные книги и иные существующие предметы, которые на практике представляют достаточно большой интерес в сферах истории, искусства, а также археологии, это могут быть в том числе различные научные коллекции, книжные коллекции, музыкальные архивы». Следует сказать о том, что в данной Рекомендации первоначально дано разделение данных объектов на два вида, а именно движимые, а также недвижимые.

При этом движимые ценности в сфере культуры оказались предметом



регуляции Конвенции ЮНЕСКО, изданной в 1970 г. «О мерах, направленных на запрещение...».

В соответствии со ст. 1 действующей Конвенции: «для обеспечения целей данной Конвенции к числу существующих ценностей в сфере культуры относятся ценности, имеющие светский, либо религиозный характер, рассматриваемые при этом государством в качестве представляющих определенное важное значение для сферы археологии, литературы, истории, науки, либо искусства». При этом самое важное значение данного определения относится к таким сферам, как литература, история, а также археология. В число важных обязанностей каждой из страны сейчас входит создание определенного списка культурных ценностей для своей страны.

На основе действующих сейчас положений Конвенции ООН, касающейся охраны всемирного культурного наследия за 1972 г., существующее природное и культурное наследие государств – это бесценное и при этом невозполнимое достояние людей. Причем это касается всего человечества. Утрата этого наследия или его части в результате способна обеднить существующее наследие народов мира. В итоге сейчас очень важно решение задачи по сбережению предметов, которые обладают особой научной, исторической, культурной и художественной ценностью. На сегодня это наиболее важная из всех задач, которые есть у государств во всем мире.

На территории ЕАЭС под культурными ценностями понимаются исторические ценности, картины, рисунки, печатные издания, гравюры, старые книги и публикации, а также редкие рукописи, уникальные и редкие музыкальные инструменты и многие другие предметы искусства.

Законодательство РФ несовершенно в вопросах определения понятий «произведение искусства», «культурная ценность», «предмет культурного назначения», «историческая и культурная ценность».

В 1988 году Союз Советских Социалистических Республик (далее — СССР) ратифицировал Конвенцию ЮНЕСКО 1970 года и в согласовании с ней был принят

Закон Российской Федерации «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (далее — Закон), в котором уже более отчетливо разграничиваются категории предметов, которые относятся к культурным ценностям.

В российском законодательстве понятие культурных ценностей впервые было закреплено в «Основах законодательства Российской Федерации о культуре» от 9 октября 1992 года № 3612–1 и формулировалось как «нравственные и эстетические идеалы, нормы и образцы поведения, языки, диалекты и говоры, национальные традиции и обычаи, исторические топонимы, фольклор, художественные промыслы и ремесла, произведения культуры и искусства, результаты и методы научных исследований культурной деятельности, имеющие историко–культурную значимость здания, сооружения, предметы и технологии, уникальные в историко–культурном отношении территории и объекты».

Культурными ценностями в соответствии со ст. 5 Закона «О вывозе и ввозе культурных ценностей» признаются движимые предметы материального мира независимо от времени их создания, имеющие историческое, художественное, научное или культурное значение.

Закон Российской Федерации № 4804–1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей», который был принят в 1993 году, не может дать однозначную характеристику этим понятию, противоречит иным федеральным законам, а также понятиям в международном праве, отличается от мнения экспертов. Таможенное законодательство и законодательство о культуре различаются в вопросе определения понятия «культурные ценности». Для решения данной проблемы необходимо привести терминологию в соответствие с международными нормами.

Культурные ценности — это вещи или их коллекции, которые каждое из государств определяет с целью обеспечения сохранения культурного наследия.

К культурным ценностям в РФ относят различные движимые предметы материального мира, вне зависимости при этом от того, когда именно они были созданы. При этом они должны иметь определенное научное, художественное, культурное или историческое значение [1].

Культурная ценность – особый вид ценности, способный в той или иной мере удовлетворять духовные и эстетические потребности человека и одновременно содержащий в себе художественную, научную мемориальную или иную культурную ценность.

Под культурными ценностями следует понимать «движимые предметы материального мира независимо от времени их создания, имеющие историческое, художественное, научное или культурное значение» [3, ст. 5].

Движимые предметы и культурные ценности рассматриваются как отдельные категории, что лишь усиливает неопределенность содержания обеих в российском законодательстве. Возможно, следует либо отграничить понятия «культурные ценности» и «объекты культурного наследия» друг от друга, либо детализировать «культурные ценности» как общее понятие через «недвижимые объекты культурного наследия» и специальную конструкцию «движимых культурных ценностей» (интересным примером для России может служить Киргизия).

Подытожив представленные термины «культурная ценность» можно сделать вывод, что оно достаточно разнообразно и имеет не одно определение, и в российском и в зарубежном праве существуют различные определения данного понятия.

В настоящее время в каждом государстве имеется свое, национальное определение этого понятия, при этом, в одной и той же стране в различных отраслях права могут применяться разные определения.

Например, в Республике Казахстан в соответствии со статьей первой Закона Республики Казахстан № 207 — III «О Культуре» от 15 декабря 2006 года (ред. 10.01.2020г.) «культурные ценности — это предметы культурного наследия светского и религиозного характера, а также иные ценности, имеющие историческое, художественное, научное или иное культурное значение».

Культурные ценности «помещены» в рамки «предметов материального мира, а также нематериальных ценностей" (Белоруссия), «материальных и нематериальных ценностей светского и религиозного характера» (Казахстан),

«произведений материального и духовного творчества» (Киргизия). То же следует из толкования норм Закона Республики Армения "Об основах культурного законодательства».

Еще одним актуальным вопросом законодательства, регулирующего перемещение предметов искусства и культа, является соотношение терминов «предметы культурного назначения» и «культурная ценность».

Согласно п. 8 ст. 11.2 Закона «О вывозе и ввозе культурных ценностей» критерии отнесения движимых предметов к культурным ценностям утверждаются Правительством Российской Федерации. Соответствующий акт Правительством Российской Федерации еще не принят, и при отнесении предметов к культурным ценностям используются критерии, установленные утвержденным в 2018 г. Минкультуры России «Временным порядком оформления документации при ввозе и вывозе культурных ценностей». Указанный акт содержит приложение № 2.

Таким образом, закон о культуре дает одно определение, а непосредственно таможенное законодательство — другое. Еще существует такое понятие, как «предмет культурного назначения», что уж совсем запутывает лиц, декларирующих товары для пересечения таможенной границы.

Попробуем объединить их. Под культурными ценностями, во-первых, подразумевается наиболее выдающиеся по своему качеству произведения интеллектуального, художественного и религиозного творчества. Во-вторых, сюда можно отнести архитектурные произведения, выдающиеся произведения ремесла и весь набор археологического и от части этнографических раритетов в силу их древности и уникальности каждого экземпляра. Это достаточно широкое и емкое понятие. Потребность в единой терминологии отмечена всеми без исключения экспертами и сотрудниками, как таможенной службы, так и сотрудниками Росохранкультуры.

Можно установить одно общее определение для объектов, с учетом действующих сейчас иностранных Конвенций и законов, которые существуют в РФ: культурное наследие представляет собой совокупность существующих

культурных ценностей, как материальных, так и духовных, имеющих отношение к другим эпохам, при этом они подлежат сохранению, осуществлению их переоценки, а также использованию достижений.

Вследствие обнаружений тех или иных несоответствий по смыслу и полноте трактовок определений, которые дают в данной сфере законодатели различных стран мира, в итоге возникает ряд пробелов при использовании на практике действующего законодательства в уголовной сфере, которое предусматривает собой наступление ответственности в случае с контрабандой различных видов ценностей культурного характера. Они формируют определенные трудности при осуществлении взаимодействия между правоохранительными органами разных стран мира.

Выполнив анализ определения, которое было закреплено в законах РФ и СНГ, в результате можно прийти к выводу о том, что законодатели РФ дают гораздо более точно и подробное определение, указывая при этом совершенно точные признаки предмета, в частности присущую ему историко–культурную значимость, а также принадлежность.

Осуществление противодействия наблюдаемому сейчас довольно часто нелегальному обороту различных видов ценностей культурного характера оказывается на практике возможным лишь в случае достаточно грамотно организованного взаимодействия между существующими правоохранительными органами разных стран. С этой целью на практике весьма важно установить и впоследствии закрепить на международном уровне ряд понятия, которые будут применяться на практике правоохранителями с целью решения своих задач. Важно, чтобы эти определения были максимально понятны и при этом универсальны, и позволяли бы отграничить существующие культурные ценности от различных других существующих предметов, обозначив все их отличительные признаки. Законодатели при использовании понятия «культурные ценности» должны обязательно принять в расчет существующее лексическое значение слов, таких, как «культура» и «ценность», и выделить также из определений в различных странах

все нужные формулировки, чтобы в итоге можно было сформировать общую формулировку.

## 1.2 Законодательная база, регулирующая перемещение культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС

Существующий сейчас на таможене режим перемещения различных видов культурных ценностей отражен в различных национальных, а также наднациональных актах.

Защита культурных ценностей ещё на межнациональном уровне была закреплена в Генеральной Конференцией Организации Объединённых Наций в 1966 году, где были определены основные принципы международной и национальной охраны культурных ценностей.

На Генеральной Конференцией Организации Объединённых Наций были приняты «Рекомендации о мерах, направленные на запрещение и предупреждение ввоза, вывоза и передачи прав собственности на объекты культурных ценностей».

Позже в 1970 году была также принята конвенция в Париже ЮНЕСКО, о мерах, которые направлены на предупреждение и запрет незаконного ввоза и вывоза культурных ценностей, а также их передачу прав собственности культурных ценностей [1].

Одной из важнейших задач каждого государства является сохранение ценностей национальной культуры. В соответствии с Конвенцией ООН об охране всемирного культурного и природного наследия от 16 ноября 1972 г. [4], культурное и природное достояние считается бесценным и невозполнимым достоянием всего человечества. Потеря любой его части из-за уничтожения либо исчезновения обедняет достояние народов мира.

К другим нормативно-правовым документам относятся: Соглашение стран СНГ от 15.04.1994 «О сотрудничестве таможенных служб по вопросам задержания и возврата незаконно вывозимых и ввозимых культурных ценностей».

В Евразийском экономическом союзе Решением Коллегии Евразийской

экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 «О мерах нетарифного регулирования» утверждено и действует Положение о вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза культурных ценностей, документов национальных архивных фондов и оригиналов архивных документов. Решение содержит перечень культурных ценностей, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и (или) вывоза с таможенной территории Евразийского экономического союза.

В действующем сейчас приложении 7 к существующему Договору о ЕАЭС, и в п. 38 Протокола о мерах нетарифного регулирования говорится, что для обеспечения на практике защиты имеющихся в наличии культурных ценностей при осуществлении ввоза–вывоза ряда товаров, применяют на практике меры, несколько отличные от тех мер, что отражены в действующем Протоколе. Это касается ввоза–вывоза товаров из стран и в страны третьего мира. Кроме того, в данном случае применяются также свои субсидии. Для ценностей, которые существуют в культурной сфере, в настоящий период времени действует в первую очередь национальная регуляция, к примеру, в части признания их таковыми и соответствующего определения в итоге по отношению к ним различных видов требований.

Сейчас в существующих национальных правовых актах в сфере культуры и вывоза, и ценностей в сфере культуры, в законах, которые посвящены таможенному регулированию, речь о различных существующих сейчас целях осуществления регулирования, в частности, о предотвращении незаконного ввоза различных существующих ценностей в сфере культуры (РФ, РК), обеспечение защиты существующих культурных ценностей наследия (РБ, Киргизия). Создание единого для всех порядка осуществления ввоза и вывоза ценностей культуры через таможенную практику оказывается связано с определенными проблемами. В частности, среди них следует отметить существующую законодательную неопределенность определяемых правовых режимов для различных культурных

ценностей [22, С. 32].

В связи с этим организация перемещения различных видов существующих культурных ценностей через таможенную ЕАЭС и создание определенных требований в данной сфере сейчас весьма сложны, тем более, если принимать в расчет существующие сейчас определенные изменения в законах о таможене. Сейчас необходимо обязательное обобщение правоприменительной деятельности, а также проведение исследований в сфере нормативной регламентации провоза через таможенную культурных ценностей.

Сейчас в действующих национальных актах государств, являющихся участниками ЕАЭС, которые регулируют собой отношения в таможенной сфере, применяются такие понятия, как «таможенный контроль», а также «таможенная процедура» и т. а. Кроме того, определяются и некоторые, ограничения и запреты в этой сфере. Сейчас в различной литературе по этой теме определяется режим культурных ценностей. Но его особенности на практике часто сужают до «отсутствия единообразного подхода к определению такого понятия, как культурные ценности» [3].

На практике любой из существующих правовых режимов, включая режим культурных ценностей, не отождествляют с применяемыми в его рамках категориями (невзирая на важность данной составляющей).

Неоднозначным в настоящее время оказывается, в частности, истолкование различных положений, которые существуют в межгосударственных актах. В существующем Консультативном заключении Суда ЕАЭС № СЕ–2–2/2–17– БК за 2017 г. «По заявлению Евразийской экономической комиссии...» отмечено существующее сейчас различие в подходах со стороны стран–участников Союза при истолковании и использовании пп. 1 и 3 ст. 29 Договора, которые обеспечивают в итоге применение на практике ряда ограничительных мер при осуществлении торговли товарами, к числу которых в том числе относятся различные виды культурных ценностей. С учетом данной нормы при осуществлении взаимной торговли иногда на национальном уровне применяются



определенные ограничительные меры с целью обеспечения охраны некоторых позиций, которые включают в себя в том числе культурные ценности (п. 1). В результате допускается ограничение оборота ряда товаров (в соответствии с п. 3). Вопрос по поводу того, кто определяет ограничения. При истолковании п. 1 страны, являющиеся участниками ЕАЭС рассматриваются отдельно друг от друга, а в п. 3 предполагается принятие мер, которые принимаются странами совместно друг с другом.

Применяя осуществление анализа, существующего европейского правового регулирования, а также практику Суда ЕС, Евразийская экономическая комиссия сделала акцент на потребности в ограничительном истолкования, ст. 29 Договора о ЕАЭС с учетом существующего сейчас принципа свободного перемещения товаров. Отмечена в том числе самостоятельность ряда существующих нормативных положений пп. 1, а также 3 статьи 29 Договора о ЕАЭС, которые не предусматривают непосредственного последовательного использования на практике. Дискреция стран–участников Союза в рамках использования п. 1 ст. 29 Договора в сфере взаимной торговли товарами в итоге оказалась не признана безусловной, так как применение ограничений оказывается связано с присутствием обозначенных в действующей норме условий. Подобное несоответствие существующих позиций на национальном уровне, появляющееся при истолковании действующих сейчас норм на межгосударственном уровне в результате в любом случае требует тщательности осуществления национальной регуляции в контексте соответствия существующим наднациональным актам правового характера.

Режим осуществления перемещения существующих культурных ценностей представлен на практике как национальными, так и различными наднациональными актами. В приложении № 7 к действующему Договору о ЕАЭС в пункте 38 Протокола о применяемых мерах нетарифной регуляции по отношению к третьим странам говорится о том, что в целях обеспечения защиты существующих культурных ценностей и наследия при ввозе ряда товаров могут

быть применены некоторые отличающиеся от указанных в действующем Протоколе мер. Итак, для культурных ценностей установлен в настоящее время приоритет осуществления национального регулирования.

Перемещение культурных ценностей через таможенную ЕАЭС в настоящее время регулируется ТК ЕАЭС [2], в частности Решением которое было принято Коллегией Евразийской экономической комиссии № 30 за 2015 г. "О мерах нетарифного регулирования" [3]. Эти правовые акты определяют собой существующий сейчас перечень культурных ценностей, а также определяемый порядок их перемещения. Они ориентированы на охрану различных видов культурных ценностей от их незаконного ввоза и вывоза, а также от передачи на них прав собственности.

Важным на сегодня, в том числе, является опрос, касающийся соотношения между собой национального и международного права.

Поправки в российскую Конституцию, принятые в 2020 г., смогли прояснить дискуссию, касающуюся соотношений, а также приоритета конституционных норм и действия договоров международного уровня в РФ при условии, что они не вступают в противоречие с российской Конституцией, а также не нарушают существующие права россиян.

Изменения в российских законах в сфере культуры и приоритете прав ЕАЭС при осуществлении перевозки данных ценностей в ЕАЭС требуют дополнительно анализировать складывающуюся ситуация и проведения правовой аргументации. И для обеспечения успеха интеграционных объединений служит гармоничность действующих сейчас законов, включая охрану и сохранение существующего культурного достояния, включающего различные культурные ценности.

Сейчас в российской сфере права действуют определенные нормы, в первую очередь имеющие законодательный характер, которые регулируют собой осуществление оборота, а также охрану существующих культурных ценностей.

Рассмотрим теперь существующие в настоящее время нормативные акты, регулирующие государственную охрану исторических и культурных памятников

(различных видов объектов культурного наследия) российских народов. Для начала следует отметить российскую Конституцию. В ней провозглашается право граждан на получение доступа к различным культурным ценностям.

В Российской Федерации действуют несколько законов и множество подзаконных актов, регулирующих правила охраны и оборота культурных ценностей:

– Закон РФ «Основы законодательства РФ о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 № 3612 — 1) (ред. от 01.04.2020);

– Закон РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» № 4804 — I от 15.04.1993 г. (ред. 30.03.2018 г.);

– Федеральные Законы «О Музейном фонде РФ и музеях в РФ» № 54 — ФЗ от 26.05.1996 г. (ред. 27.12.2018 г.);

– Федеральный Закон «Об объектах культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации» № 73 — ФЗ от 25.06.2002 г. (ред. 18.07.2019 г.);

– Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии «О мерах нетарифного регулирования» № 30 от 21.04.2015 г. (ред. от 12.05.2020).

Основными нормативно–правовыми актами в области перемещения культурных ценностей являются следующие: Федеральный Закон № 164–ФЗ от 8 декабря 2003 г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности», согласно которому защита культурных ценностей относится к национальным интересам Российской Федерации. В связи с этим государством установлены особые правила вывоза из России и ввоза на ее территорию культурных ценностей.

Основной существующий нормативно–правовой акт в сфере перемещения культурных ценностей – Закон № 4804 – 1 за 1993 г. «О вывозе и ввозе ценностей культуры». Он ориентирован на обеспечение защиты различных видов существующих культурных ценностей от осуществления их незаконного ввоза и вывоза, а также передачи на них прав собственности и развитие на международном

уровне сотрудничества в данной сфере. [3, с. 29]. Данный закон основан на действующем принципе единого существующего сейчас таможенного пространства и определяет собой существующий единый порядок осуществления ввоза и вывоза различных видов культурных ценностей в РФ. Закон действует в отношении любых видов культурных ценностей, вне зависимости от используемой формы собственности.

Закон № 4804 – 1 также ориентирован на дальнейшее развитие сотрудничества в сфере культуры на международном уровне.

Главная его цель заключается в обеспечении сохранения культурного наследия РФ. Он ориентирован на дальнейшее успешное развитие сотрудничества на международном уровне в культурной сфере, ознакомление народов РФ и иных стран со своими ценностями в сфере культуры, предотвращение незаконного ввоза, а также осуществления вывоза данных ценностей.

На основе действующего закона определяется в настоящее время существование разрешительного порядка ввоза различных существующих ценностей культуры. В разделе 2. 20. Приложение № 2 к действующему в настоящее время Решению Коллегии № 30 за 2015 г. «О мерах...» указан список тех ценностей культуры, по отношению к которым определен разрешительный порядок осуществления их вывоза. Вывоз их проводится на основе соответствующего разрешительного документа, который может выдать российское Министерство культуры.

Действующим законом в настоящее время устанавливается единый порядок осуществления ввоза, а также вывоза различных существующих ценностей культуры из РФ.

Закон также закрепляет в том числе существующие сейчас положения об экспертизе ценностей культуры.

Действующий сейчас закон «О вывозе культурных ценностей» включает в себя различные отсылочные нормы к ряду законодательных актов, которые регламентируют различные те или иные различные вопросы. Это в том числе

Положение об экспертизе и контролю вывоза ценностей культуры, которое было утверждено правительственным Постановлением № 322 за 2001 г. Данный документ в итоге определил порядок осуществления экспертизы ценностей культуры, ее сроки и список требуемой документации.

Сейчас по причине создания в начале 2015 года ЕАЭС, закон, касающийся осуществления ввоза, а также вывоз различных видов ценностей культуры пока что находится на стадии своего реформирования. Поправки в него относятся в том числе различных вопросов осуществления ввоза в РФ, а также вывоза из нее различных ценностей культуры в государства, которые не включены в ЕАЭС. Кроме того, определяется новый порядок, а также величина госпошлины за перемещение товаров.

Подзаконные нормативные акты на практике детализируют действующие положения ФЗ. Сейчас на стадии рассмотрения проект правительственного Постановления "О порядке проведения экспертизы...". В данном проекте речь идет в том числе о том, что на экспертизу должны направляться "движимые предметы, а также различные виды культурных ценностей", которые вывозятся из РФ. При этом это касается и тех культурных ценностей, которые временно вывозятся из РФ.

Почти в любых государствах в рамках ЕАЭС приняты собственные законы в области культуры. Это в том числе Основы законодательства о культуре, которые действуют в РФ и т. д. К регуляции, обеспечиваемой в этой сфере, относятся в том числе определенные существующие сейчас законы. В частности, это касается действующего в РФ закона «Об охране историко–культурного наследия».

В существующем сейчас российском праве в настоящее время есть целый ряд как общих, так и в то же время некоторых специальных норм, ориентированных на регулирование оборота, а также на осуществление охраны различных видов ценностей, существующих в сфере культуры.

### 1.3 Органы государственного регулирования и таможенного контроля перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС

Вывоз и ввоз культурных ценностей осуществляются при строжайшем таможенном контроле.

Одной из приоритетных задач каждого государства является сохранение культурного наследия.

Основной международной межправительственной организацией, занимающейся решением широкого круга проблем международного и научного сотрудничества, включая охрану культурных ценностей, является Организация Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО). Деятельность ЮНЕСКО распространяется фактически на все страны мира.

ЮНЕСКО ставит себе задачу по укреплению мира и безопасности, способствуя сотрудничеству народа путем образования, науки и культуры, в интересах всеобщего уважения к справедливости, законности и правам человека.

ЮНЕСКО оказывает помощь государствам–членам при осуществлении мероприятий по охране их культурного наследия, способствует обмену информацией в этой области, осуществляет подготовку международных конвенций и рекомендаций, проводит консультации по разработке национального законодательства и др.

ИКОМ – международная неправительственная организация, созданная в ноябре 1946 г., но начала функционировать в мае 1947 г. Особое внимание ИКОМ уделяет борьбе с нелегальной торговлей культурными ценностями, проблеме безопасности экспонатов, возвращению и реституции культурных ценностей в страну происхождения. Так как проблема возвращения решается на основе двусторонних соглашений, ИКОМ оказывает помощь в заключении таких соглашений. Комитет ИКОМ изучает различные проблемы, связанные с реституцией (сохранение и идентификация объектов, составление списков и т.д.).

Другой межправительственной организацией является Интерпол – международная организация уголовной полиции. Устав Интерпола был принят в

1956 г., в каждой стране–члене имеется Национальное центральное бюро. Интерпол играет важную роль в деле розыска похищенных культурных ценностей, централизует, анализирует и публикует информацию о похищенных ценностях.

В обязанности российского государства входит сохранение культурного наследия на территории страны, но эти действия не должны препятствовать свободному культурному обмену и перемещению.

Различные государственные органы участвуют с сохранений культурного наследия нашей страны. Органы государственного регулирования и контроля ввоза и вывоза культурных ценностей Российской Федерации представлены на рисунке 1. Источник — [25].

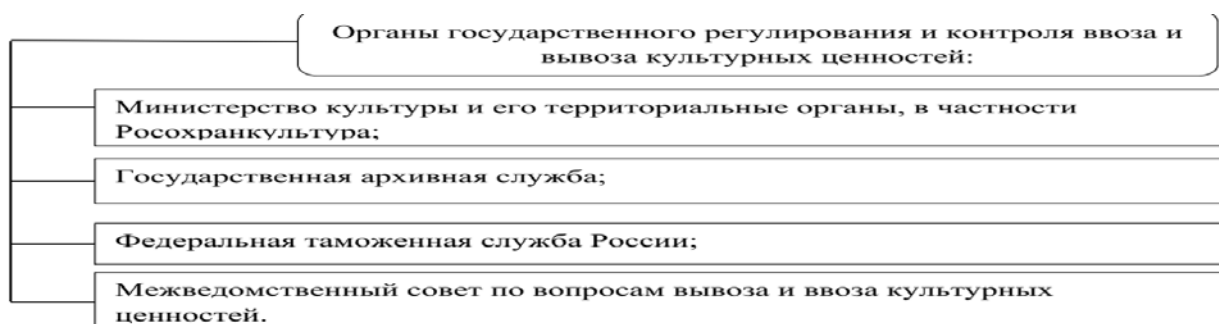


Рисунок 1 — Органы, регулирующие перемещение культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС в Российской Федерации

Источник: составлено автором по [19]

К ним относятся:

- государственные органы власти,
- правоохранные и силовые структуры,
- общественные и неправительственные организации по охране культурного наследия.

Вопросы государственного регулирования и контроля над вывозом и ввозом культурных ценностей в Российской Федерации находятся в компетенции следующих органов:

- Министерство культуры Российской Федерации;
- Государственная архивная служба России;

- Министерство внутренних дел Российской Федерации;
- Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия (далее — Росохранкультура), состоящая из 13 территориальных управлений по округам (наделенных правом принятия решений при вывозе культурных ценностей и правом проведения специальной регистрации при их ввозе);
  - Федеральная служба безопасности Российской Федерации;
  - Пограничная служба Федеральной службы безопасности Российской Федерации;
  - Федеральная таможенная служба Российской Федерации и ее подразделения;
  - региональные органы государственной власти, осуществляющие управление в сфере культуры субъектов Российской Федерации;
  - муниципальные органы, осуществляющие управление в сфере культуры;
  - музеи, картинные галереи, архивы, библиотеки, выставочные центры;
  - научные исследовательские институты;
  - высшие и средне специальные учебно–образовательные заведения;
  - союзы художников и других творческих лиц, объединения коллекционеров.

На данный момент самой острой задачей для Министерства культуры является создание нормативно–правовой базы, которая в свою очередь будет отвечать за контроль перемещения культурных ценностей.

Для того что бы осуществлять свою деятельность в этой сфере Министерство выделило создание нескольких департаментов:

- культурного наследия
- и изобразительного искусства.

Подчинение Министерства культуры так же можно отнести орган исполнительной власти, осуществляющий охрану культурных ценностей –



Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия (далее – Росохранкультура).

Важная роль в регулировании этого процесса на территории нашего государства отводится Федеральной таможенной службе Российской Федерации, региональным таможенным управлениям, таможенным отделам и таможенным постам.

Таможенные органы обеспечивают соблюдение законодательства о контроле за порядком перемещения культурных ценностей через границу Российской Федерации при взаимодействии с Министерством культуры Российской Федерации, Федеральной службой по сохранению культурных ценностей Российской Федерации или ее территориальными управлениями по охране культурного наследия.

В компетенцию таможенных органов входит пресечение незаконного оборота культурных ценностей через таможенную границу.

Таким образом, транспортировка культурных ценностей контролируется очень строго. Для того, чтобы не стать объектом административного правонарушения или фигурантом уголовного дела, необходимо серьезно подойти к вопросу оформления разрешительной документации и заранее предусмотреть все возможные последствия.

#### Выводы по первой главе

Формализация понятия «культурные ценности» в международно–правовом аспекте началось еще в середине 20 века, однако до сих пор нет единого его толкования, в том числе и в законодательстве РФ. Из–за различного толкования, этого термина в нормативно–правовых документах и законодательных актах, создаются определенные сложности в правоприменительной практике.

Культурные ценности — это ценности особого вида, которые имеют художественное, археологическое и иное культурное значение для государства и общества, поэтому при перемещении через таможенную границу ЕАЭС они

приобретают особый статус среди других товаров, что сказывается на совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля.

## 2 КУЛЬТУРНЫЕ ЦЕННОСТИ КАК ОБЪЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

### 2.1 Порядок совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС

В соответствии с законодательством таможенные органы РФ осуществляют таможенный контроль товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами, в том числе и культурных ценностей.

В данной главе выпускной квалификационной работы будет рассмотрен порядок проведения данного вида контроля с целью определения его особенностей при вывозе, временном вывозе, ввозе и временном ввозе культурных ценностей.

Рассмотрим особенности перемещения культурных ценностей

- юридическими лицами
- физическими лицами.

Порядок ввоза юридическими лицами на таможенную территорию государств ЕАЭС и вывоза с таможенной территории государств ЕАЭС культурных ценностей, документов национальных архивных фондов и оригиналов архивных документов регламентируется Положением к единому перечню товаров, в отношении которых установлены запреты и ограничения (п. 2.20 Решения Коллегии ЕЭК № 30).

Культурные ценности, подлежащие разрешительному порядку перемещения через таможенную границу, включены в состав музейных, архивных и библиотечных фондов.

Можно выделить в качестве примеров созданные более 50 лет назад живописные, скульптурные и графические работы, печатные издания, созданные 100 лет назад и более, монеты, банкноты и ценные бумаги, созданные 100 лет назад и более, предметы фалеристики, уникальные и редкие музыкальные инструменты, и другие ценности.

Вывоз культурных ценностей юридическими лицами осуществляется при наличии лицензии или разрешения. Схема получения разрешительных документов на вывоз культурных ценностей представлена на рисунке Приложения А.

Из рисунка следует, что для вывоза культурных ценностей юридическими лицами необходима лицензия Минпромторга России на такой вывоз, а физическими лицами – заключение (разрешительный документ) Минкультуры России. При этом, выдача лицензии на вывоз юридическим лицам осуществляется при согласовании с территориальными органами Министерства культуры России путем выдачи заключения (разрешительного документа) на вывоз культурных ценностей.

По данным таблицы 2 видно, что ряд таможенных процедур, связанных с временным вывозом, переработкой вне таможенной территории требуют оформления заключения (разрешительного документа) [15].

Таблица 2 Помещение культурных ценностей под таможенные процедуры

Виды таможенных процедур	Соблюдение запретов и ограничений
1. Экспорт	Лицензия
2. Временный вывоз (выставки, презентации, научные исследования, гастрольная деятельность, судебные процессы)	Заключение (разрешительный документ)
3. Переработка вне таможенной территории (ремонт, реставрация)	Заключение (разрешительный документ)
4. Резэкспорт, таможенный транзит	Не требуется лицензия и заключение (разрешительный документ)
5. Свободная таможенная зона, свободный склад и беспошлинная торговля	Запрет (не допускается)

Источник: составлено автором по [20]

Согласно Федеральному закону от 15.04.1993 г. № 4804 – 1 «О ввозе и вывозе культурных ценностей» в Российской Федерации не подлежат вывозу без обязательства их обратного ввоза следующие культурные ценности:

- культурные ценности, имеющие особое значение, за исключением случаев

вывоза таких культурных ценностей физическим лицом – их автором;

- культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, иных государственных и муниципальных организациях Российской Федерации, осуществляющих постоянное хранение культурных ценностей;

- культурные ценности, включенные в состав Архивного фонда Российской Федерации, Музейного фонда Российской Федерации, в национальный библиотечный фонд, в том числе находящиеся в частной собственности;

- археологические предметы.

Для оформления лицензии на вывоз заявителем в уполномоченный орган представляются заявление, к которому прилагаются следующие документы:

- экспертное заключение на движимые предметы культурных ценностей, в отношении которых правом ЕАЭС установлен разрешительный порядок вывоза;

- копия внешнеторгового договора (контракта) с приложениями и (или) дополнениями к нему, а в случае отсутствия внешнеторгового договора (контракта)

- копия иного документа, подтверждающего намерения заявителя в отношении вывозимых культурных ценностей, подписанные заявителем;

- копии документов, подтверждающих право владения вывозимыми культурными ценностями, подписанные заявителем;

- письменное согласие собственника культурных ценностей на вывоз культурных ценностей в случае, если к вывозу заявлены культурные ценности, не находящиеся в собственности заявителя;

- список культурных ценностей в двух экземплярах с их описанием;

- фотографии культурных ценностей в цветном исполнении в двух экземплярах [26].

Временный вывоз культурных ценностей можно осуществить на основании заключения (разрешительного документа) как юридическим, так и физическим лицам. Максимальный срок временного вывоза — 5 лет.

В Российской Федерации ввоз культурных ценностей физическими лицами

осуществляется в соответствии с Решением Совета ЕЭК от 20.12.2017 г. № 107 «Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования». Культурные ценности, ввозимые физическими лицами, освобождаются от уплаты таможенных платежей вне зависимости от их стоимости и веса. В данном случае осуществляется их таможенное декларирование в письменной форме с применением пассажирской таможенной декларации. В случае ввоза культурных ценностей не для личного пользования (юридическими лицами и физическими лицами, зарегистрированными в качестве субъектов предпринимательской деятельности) их таможенное декларирование должно производиться путем подачи декларации на товары. При таможенном оформлении вывоза предметов культуры обязательным документом является экспертное заключение о том, что вывозимый предмет не представляет культурной ценности, а если представляет, то нужен разрешительный документ.

Вывоз физическими лицами культурных ценностей в качестве товаров для личного пользования осуществляется при наличии разрешения. В случае вывоза физическими лицами оружия, имеющего культурную ценность, копий и реплик антикварного оружия в качестве товаров для личного пользования дополнительно к заключению органов Министерства культуры необходимо заключение органа, осуществляющего контроль в сфере оборота оружия. В Российской Федерации – это Федеральная служба войск национальной гвардии.

При таможенном оформлении культурных ценностей обязательным документом является разрешительный документ на право вывоза, временного вывоза культурных ценностей, выданное уполномоченным органом Министерства культуры РФ (приложение Б).

Если культурные ценности физическими лицами с таможенной территории ЕАЭС вывозятся, то, как уже упоминалось в первой главе, эти товары должны быть в обязательном порядке задекларированы, и должен быть представлен разрешительный документ на их вывоз, предварительно полученный физическим лицом в территориальном органе Министерства культуры РФ.

Если гражданин станет вывозить архивы либо какие-нибудь старинные и редкие музыкальные инструменты, старинные книги, то этому лицу нужно обязательно иметь при себе свидетельство на то, что он вправе вывозить их, в противном случае могут возникнуть проблемы с таможенными органами, которые в соответствии с законом "О вывозе и ввозе культурных ценностей" могут запретить вывоз [7]. Такое свидетельство является главным основанием на пропуск. Что же касается его получения, то его можно получить у соответствующего госоргана, который в полной мере компетентен их выдавать.

Если культурные ценности вывозятся самим автором, то ему нужно доказать свое авторство путем предъявления заключения соответствующего творческого союза или учреждения, где работал автор, об авторстве и возможности их вывоза. Ну, а если вы владелец таких товаров, то нужно предъявить документы, которые могут подтвердить факт отчуждения того или иного предмета от прежнего владельца, а также документы, удостоверяющие их стоимость, например, чеки либо квитанции и прочее. В случае необходимости экспертиза предметов проводится по месту их нахождения.

Помимо обязательного декларирования владелец таких редких товаров обязан заранее подать искусствоведу – эксперту письменное заявление на проведение таможенной экспертизы, а также приложить к этому заявлению список фотографий каждого вывозимого предмета. Помимо документов искусствовед – эксперт проверяет и сами предметы вывоза. Осмотр предметов и подготовка экспертного заключения о возможности их вывоза производится в отсутствие владельца предметов, однако, он может быть вызван для выяснения возникших вопросов [13].

Искусствовед – эксперт на основании имеющихся у него сведений о предметах и предъявленных материалов принимает решение о возможном вывозе предъявленных к осмотру культурных ценностей или наоборот отказать в выдаче разрешения. В случае, если результаты экспертизы дают основание для внесения заявленного к вывозу предмета в государственные охранные списки или реестры, материалы экспертизы передаются в соответствующие государственные органы

независимо от согласия лица, ходатайствующего о вывозе этого предмета. Если заявитель не согласен с заключением эксперта, то предмет, который был заявлен к вывозу, отправляется на рассмотрение в Государственную экспертную комиссию Министерства культуры РФ или в Государственную экспертную комиссию Государственной архивной службы России [16].

Особенностями таможенного оформления и таможенного контроля является то, что отнесение товара к культурным ценностям может быть совершено только путем проведения экспертизы.

В отношении заявленных в качестве культурных ценностей движимых предметов, в отношении которых установлен разрешительный порядок вывоза, а также культурных ценностей, возвращенных в Российскую Федерацию после временного вывоза, установлен обязательный порядок проведения экспертизы культурных ценностей. Целями такой экспертизы является отнесение (неотнесение) заявленных предметов к культурным ценностям, а также определение подлинности и состояния сохранности возвращенных после временного вывоза культурных ценностей.

Экспертизу культурных ценностей, в соответствии с Постановлением Правительства от 27.04.2001 № 322 «Об утверждении положения о проведении экспертизы и контроля за вывозом культурных ценностей», проводят уполномоченные на это Министерством культуры России и Федеральной архивной службой России специалисты по заявлению, на платной и договорной основе.

По итогам проведения экспертизы получают заключение, составленное экспертом. Оно при этом включает в себя строго обоснованные выводы относительно возможности осуществления вывоза различных видов культурных ценностей из РФ, а также выводы, касающиеся отнесения заявленных на экспертизу тех или иных определенных предметов к числу ценностей культуры.

Российское министерство культуры, а также территориальные органы этого министерства принимают на основе проведенного экспертного заключения и осуществления проверки представленных ценностей по действующим охранным



спискам государства решение, касающееся возможности осуществления вывоза ценностей культуры. При этом в подтверждение выдается специальное свидетельство, на основе которого разрешается осуществление фактического вывоза различных ценностей культурного характера.

При осуществлении вывоза ценностей декларант должен получить для этого специальный разрешительный документ. При проведении контроля продукции на таможне и экспертизы тех или иных произведений искусства необходимо иметь для этого специальные знания в сфере искусства. Важно также обладать навыками идентификации данных товаров. Правильное осуществление идентификации различных видов произведений искусства предполагает на практике осуществление специальных видов исследования; среди них в первую очередь следующие:

- внешний зрительный осмотр того или иного определенного произведения, который позволяет в итоге определить вид, а также жанр и стиль того или иного произведения, его определенные индивидуальные признаки;

- проведение технологического изучения предмета с применением при этом ряда специальных средств (в частности, микроскопа, УФ–лампы, ИК–лампы), а также способов (проведение химического анализа, рентгенографирование), в этом принимают участие уполномоченные российским Министерством культуры эксперты, в случае, если произведение является разрешенным к осуществлению его вывоза из РФ, а также соблюдены юридические и прочие формальности при осуществлении оформления всей необходимой документации.

Отнесение ввозимых движимых предметов к числу ценностей культуры проводится после осуществления экспертизы. Основные существующие требования в отношении экспертизы следующие:

Экспертиза ценностей культуры осуществляется на практике на договорной основе. Ее проводят эксперты в сфере культурных ценностей, которые уполномочены на проведение экспертизы российским Министерством Культуры

(далее по тексту работы – Минкультуры), отмеченные в реестре экспертов, зафиксированном на интернет сайте Минкультуры.

По итогам экспертизы эксперт должен дать свое письменное заключение. Оно составляется в 3 экземплярах. При этом один из них должен быть передан заявителю, второй остается у эксперта на протяжении года, а третий экземпляр эксперт направляет в уполномоченный на это орган в срок 3 рабочих дня со времени составления своего заключения.

Культурные ценности подлежат обязательному декларированию. При ввозе данного товара декларанту необходимо приложить к декларации экспертное заключение. Все вывозимые культурные ценности подлежат обязательной экспертизе, так как в отношении данного товара действует разрешительный порядок вывоза. Если экспертиза подтвердила, что товар является культурной ценностью, и в отношении нее установлен разрешительный порядок, то декларант может вывезти культурную ценность только при наличии разрешительного документа. ДЛТО проверяет документы, идентифицирует культурную ценность, сверяет сведения с представленным товаром и, если всё в порядке, то осуществляет выпуск товара, затем ставит отметку в журнале.

По итогам проведения экспертизы составляется экспертное заключение с выводами по поводу возможности осуществления вывоза рассматриваемых ценностей культуры из РФ, и об отнесении предметов к числу ценностей культуры.

Российское Минкультуры, либо его территориальные органы, получив экспертное заключение и проверку ценностей культуры по охраняемым спискам государства, а также существующим реестрам, в итоге могут принять свое решение по поводу возможности осуществления вывоза (в том числе временного) определенных ценностей культуры. Для подтверждения этого при этом важно получить свидетельство относительно права осуществления вывоза ценностей культуры.

Услуги, предоставленные в качестве экспертизы, оплачивает заявитель, вне зависимости от того, получено ли в итоге разрешение на перевоз ценностей

культуры. Разрешение вывоза ценностей культуры действительна на протяжении 3 месяцев с даты его выдачи. На документа искусствовед–эксперт проставляет штамп. На нем отмечен номер разрешения.

На листах, существующих в списке в оттиске штампа эксперт должен поставить подпись. На обороте проставляется штамп. Разрешенные для вывоза музыкальные инструменты следует опломбировать в определенном действующим в настоящее время законом порядке (кроме временно вывозимых) [13].

Один из комплектов перечня с фотографиями должен быть у эксперта, а второй с разрешением выдают владельцу перевозимых культурных ценностей. Если разрешение может быть выдано владельцу культурных ценностей без предварительного осмотра предмета на основе запроса граждан, которые проживают там, где нет своего Территориального управления российского Министерства культуры, то в таком случае разрешения отправляются заявителю. Ценности культуры, их перечни, фото, а также разрешения при осуществлении выезда должны быть предъявлены таможене гражданами. На основе выполненной оценки предметов с их владельца взывается пошлина.

Неотъемлемой частью как лицензии, так и заключения (разрешительного документа) являются списки с описанием культурных ценностей и цветные фотографии каждой культурной ценности. Они должны быть подписаны должностным лицом территориального органа Минкультуры России и заверены печатью. Таможенные органы принимают лицензию и заключение (разрешительный документ) только с описанием и цветными фотографиями.

В отношении вывозимых культурных ценностей таможенными органами проводится жесткий таможенный контроль, суть которого состоит в сверке таможенными органами характеристик декларируемых культурных ценностей с информацией, содержащейся в разрешительных документах и прилагаемых к ним списках с описаниями и фотографиями.

В случаях, когда лицензия Минпромторга России является разрешительным документом для вывоза культурных ценностей, производится таможенный

контроль за ввозом и вывозом лицензируемого товара, порядок которого установлен Положением о едином порядке контроля таможенными органами ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с этой территории лицензируемых товаров, которое утверждено Решением Комиссии Таможенного союза от 22.06.2011 № 687. Данным положением установлено, что до фактического перемещения лицензируемого товара через таможенную границу ЕАЭС или до представления в таможенных орган декларации на товары владелец лицензии обязан представить её оригинал для постановки на контроль в тот таможенный орган государства–члена ЕАЭС, на территории которого зарегистрирован владелец лицензии.

Начиная с мая 2020 г. электронную лицензию Минпромторга РФ участнику ВЭД не требуется ставить на контроль на таможне. Информация о полученной лицензии уже существует в единой информационной системе. Информация об исполнении лицензий в электронном виде может быть представлена таможней в уполномоченные органы посредством СМЭВ.

Основание вывоза ценностей культуры – предоставление теми, кто перемещает данные ценности, свидетельства в органы контроля на таможне, которое подтверждает право осуществления вывоза данных ценностей. К данному документу при этом следует приложить перечень ценностей, который заверен печатью российского Минкультуры. Кроме того, должны быть представлены их фотографии, на их обороте Минкультуры также проставляет свою печать [15].

Если российские граждане выезжают в другие страны на ПМЖ, а затем желают вывезти с территории РФ те или иные отдельные предметы, к примеру, существующие семейные реликвии, не хранящиеся в библиотеках, музеях, в таком случае свидетельства о праве осуществления их вывоза за пределы РФ возможно получить лишь после соответствующего разрешения Межведомственного совета по вопросам вывоза ценностей культуры. Критерием получения разрешения является в данном случае представление доказательств о праве собственности на указанные предметы [21].

При прохождении зоны таможенного контроля физическое лицо обязано выбрать «красный коридор» и предъявить таможенному инспектору, осуществляющему таможенный контроль:

- заграничный паспорт;
- сами предметы, относящиеся к культурным ценностям;
- два экземпляра (экземпляр для таможни и экземпляр для заявителя) заключения (разрешительного документа) на право вывоза;
- список вывозимых предметов культурных ценностей, заверенный печатью и подписью уполномоченного лица территориального органа Министерства культуры РФ;
- комплект фотографий на каждый предмет, также заверенный печатью и подписью уполномоченного лица территориального органа Министерства культуры РФ;
- заполненную пассажирскую таможенную декларацию;
- документы, подтверждающие соблюдение авторских прав (при необходимости).

Приняв таможенную декларацию, должностное лицо таможенного органа осуществляет таможенный осмотр вывозимых культурных ценностей. При этом производится сверка разрешительного документа, фотографий, списков вывозимых предметов с самими вывозимыми культурными ценностями, проверяется подлинность представленных документов.

Далее должностное лицо таможенного органа на обоих экземплярах пассажирской таможенной декларации (в случае заполнения физическим лицом экземпляра, остающегося в его распоряжении) в графе «Для служебных отметок» проставляет штамп «Выпуск разрешен» либо «Отказано в выпуске» с проставлением даты и оттиска личной номерной печати.

Экземпляр заключения (разрешительного документа) «для заявителя» передается лицу, прошедшему таможенный контроль, экземпляр заключения «для

таможни» с прилагаемыми к нему документами остается в делах таможенного органа.

Если физическое лицо ввозит культурные ценности на таможенную территорию ЕАЭС, то также производится обязательное декларирование этих предметов, проход зоны таможенного контроля через «красный коридор» и предъявление самих культурных ценностей для таможенного контроля.

Декларация должна содержать идентификационные признаки культурных ценностей (наименование, автор, год создания, материал и техника создания, размеры (вес), для струнных смычковых музыкальных инструментов — паспорт на музыкальный инструмент (при наличии)).

В соответствии с законодательством отнесение (неотнесение) ввозимых движимых предметов к культурным ценностям осуществляется в результате проведения экспертизы культурных ценностей уполномоченными Министерством культуры РФ экспертами.

Доступ экспертов по культурным ценностям к ввозимым движимым предметам в зоне таможенного контроля в целях проведения экспертизы культурных ценностей осуществляется под надзором таможенных органов при предъявлении экспертом удостоверения эксперта по культурным ценностям.

Если соблюдены все формальности при таможенном контроле культурных ценностей, заявленных к ввозу на территорию ЕАЭС, должностным лицом таможенного органа проставляются в пассажирской таможенной декларации и прилагаемых к ней документах отметки «зарегистрировано при ввозе в Российскую Федерацию, как заявленное в качестве культурной ценности».

Временно вывозимые культурные ценности также обязательно декларируются физическим лицом, при этом в обязательном порядке заполняются два экземпляра декларации, так как второй экземпляр будет предъявляться таможенному органу при обратном ввозе культурных ценностей.

Должностные лица органов таможни после того, как они приняли пассажирскую таможенную декларацию, должны проверить соответствие

временно вывозимых за пределы страны ценностей культуры со сведениями, которые есть в заключении и прилагаемой к нему документации. При этом на 2 экземплярах подаваемой декларации должна быть поставлена запись «Вывезено до «...»». Она записывается в специальную графу «Для служебных отметок». При этом указывается вполне определенная дата, до которой ценности могут быть вывезены. Кроме того, на документ ставится номерная печать.

Затем экземпляр «для таможи», а также декларация остается. Они должны храниться в органе таможи, который выполнил таможенное оформление для осуществления в дальнейшем контроля за обратным ввозом культурных ценностей. Экземпляр «для заявителя» с таможенной отметкой о пропуске, выдается тому, кто осуществляет временный вывоз за рубеж культурных ценностей.

При осуществлении обратного ввоза данных предметов физическому лицу необходимо представить в таможенную декларацию, включая пассажирскую декларацию на осуществления ввоза, а также декларацию, подтверждающую временный вывоз тех или иных предметов.

Представитель таможи при заполнении декларации должен в графе «Для служебных отметок» сделать запись «Ввезено», и поставить дату, а также оттиск печати.

При вывозе и ввозе смычковых струнных инструментов из РФ или в РФ на таможне ставят отметки в паспорте на инструмент

Временно вывезенные из РФ ценности культуры в любом случае должны оставаться в неизменном виде.

К заполняемой декларации на временно ввозимые в РФ ценности культуры прилагают:

- 2 комплекта фотографий перевозимых ценностей. Если нет фотографий культурных ценностей, то в таком случае в списках собственник подробно описывает данные ценности;

- 2 экземпляра списков, включающих описание ценностей культуры, они при этом составляются в произвольной форме собственником. В них отмечается автор,

наименование произведения, дата и место создания, техника исполнения, материалы, размеры, состояние, сроки обратного вывоза, страховая оценка.

Списки составляются на русском языке. В случае если список составлен на иностранном языке, к нему прилагается перевод на русский язык.

В случае осуществления временного ввоза ценностей культуры должностное лицо таможи идентифицирует временно ввозимые ценности культуры на основе предъявленной документации, а также фотографий и т.д. На каждом листе списка, на его лицевой стороне, а также на оборотной стороне предъявляемых фотографий, инспектор таможи должен проставить дату, а также оттиск номерной печати. Если требуется, то выполняется запись: «подлежит экспертизе при обратном вывозе».

Если не получается точно идентифицировать те или иные ценности культуры со сведениями, которые есть в соответствующей документации, либо если подлинность представленных документов находится под сомнением, в таком случае сотрудники таможи имеют возможность обращения в территориальные органы российского Минкультуры, либо приглашают эксперта, который проводит соответствующую экспертизу.

После проведения таможенного контроля первый экземпляр списка и комплект фотографий вместе с таможенной декларацией возвращается декларанту, а вторые экземпляры хранятся вместе с таможенной декларацией в таможенном органе для дальнейшего контроля при обратном вывозе.

Таким образом, на таможенные органы возложена важнейшая задача по борьбе с незаконным вывозом культурных ценностей с таможенной территории ЕАЭС.

В целях ускорения проведения таможенного контроля, его оптимизации и повышения эффективности, получения достоверной информации о товарах, выявления подделки таможенных документов и средств таможенной идентификации, контрабанды и признаков административных правонарушений, используются технические средства таможенного контроля.

Под техническими средствами таможенного контроля понимают специальные установки и инструменты, а также различные технические средства, которые



применяются таможенными органами при проведении таможенного контроля, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства, а также исполнения задач, возложенных на них.

Технические средства таможенного контроля (далее – ТСТК) — это комплекс специальных технических средств (оборудование, приборы, средства измерений, устройства и инструменты), применяемых таможенными службами непосредственно в процессе оперативного таможенного контроля всех видов, перемещаемых через государственную границу объектов с целью выявления среди них предметов, материалов и веществ, запрещенных к импорту и экспорту, или несоответствия содержания заявленному.

ТСТК используются при таможенном контроле:

- культурных ценностей, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- всех видов транспортных средств, с помощью которых физические лица перемещают товары для личного пользования, в том числе культурные ценности;
- международных почтовых отправлений;
- таможенных документов;
- средств идентификации.

К объектам таможенного контроля относят:

- ручную кладь;
- транспортные средства;
- сопровождаемый и несопровождаемый багаж;
- международные почтовые отправления;
- документы, предоставляемые в таможенные органы для проведения таможенного контроля и др. [2, с. 121].

Общий порядок применения и перечень ТСТК определен в Перечне технических средств таможенного контроля, введенному в действие Приказом Минфина России № 33н от 1 марта 2019 года, и Приказе Минфина России № 34 н от 01.03.2019 года «Об утверждении Порядка применения технических средств таможенного контроля, используемых при проведении таможенного контроля».

При проведении таможенного контроля, перемещаемых культурных ценностей, используется такие технические средства как:

- досмотровая рентгеновская техника (ДРТ);
- инспекционно–досмотровые комплексы (ИДК);
- средства поиска;
- технические средства подповерхностного зондирования;
- технические средства идентификации;
- технические средства документации;
- оптические приборы и устройства;

При осуществлении таможенных операций и таможенных процедур сотрудники таможенных органов используют достаточно большое количество технических средств. Всю их совокупность можно разбить на две группы:

- специальные средства (наручники, слезоточивые вещества, резиновые палки, а также устройства для вскрытия помещений и др.);
- технические средства (досмотровая рентгеновская техника, металлоискатели, детекторы).

Таможенным органам разрешается применение технических средств таможенного контроля только в зонах таможенного контроля, в местах таможенного оформления, на предприятиях–изготовителях, при необходимости взятия проб и образцов товаров.

Начало таможенного контроля товаров при вывозе начинается с принятия таможенными органами таможенной декларации, завершается выпуском товаров.

При выпуске товаров, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза, таможенный контроль завершается в момент перемещения таможенной границы. Применение технических средств таможенного контроля позволяет осматривать наиболее труднодоступные места, что позволяет сократить время проведения таможенного контроля и делает его наиболее эффективным.

Знание технических возможностей и методик применения технических устройств таможенного контроля должностными лицами таможенных органов

позволяют обеспечить высокий профессиональный уровень проведения таможенного контроля и выявление контрафактной продукции.

Для выявления контрафактной продукции и поиска тайников, должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля за вывозом контрафактной продукции используют оперативнотехнические методы, представленные на рисунке 2.

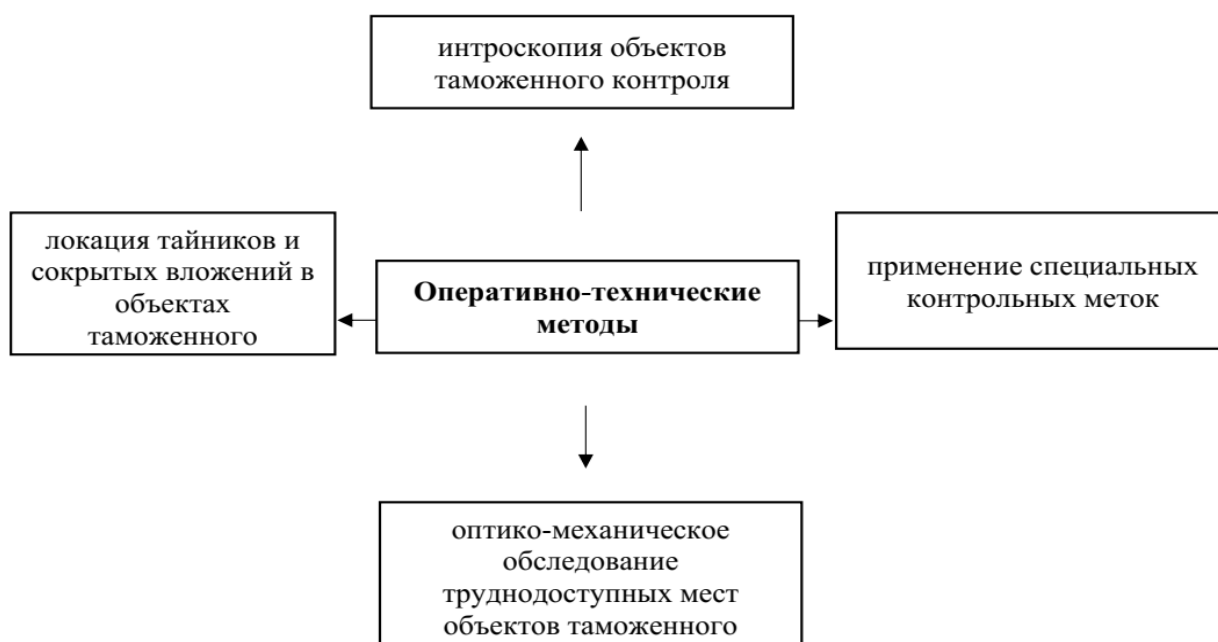


Рисунок 2 — Оперативно–технические методы, применяемые при таможенном контроле

Источник: составлено автором по [18]

Многие виды культурных ценностей по своим внешним специфическим признакам могут быть выявлены с помощью аппаратуры интроскопии, металлодетекторов, наборов технических средств поиска тайников.

Интроскопия объектов таможенного контроля — это таможенное действие, направленное на поиск содержимого ручной клади и багажа физических и юридических лиц, почтовый отправлений — с целью выявления предметов, запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу ЕАЭС, в том числе и культурных ценностей.

Рентгеновская техника и интроскопия – система, направленная на получение визуальной информации о внутреннем строении и содержимом контролируемого

объекта, без его вскрытия и нарушения целостности упаковки — рисунок 2.

Например, одним из представителей ДРТ для контроля ручной клади является досмотровый рентгеновский аппарат «HI-SCAN 5180i» (рисунок 3)



Рисунок 3 — Досмотровый рентгеновский аппарат «HI-SCAN 5180i»

Источник: составлено автором по [23]

Также в таможенных органах используются рентгенотелевизионная установка (РТУ) «HI-SCAN 6040i», рентгенотелевизионная установка (РТУ) «FISCAN CMEX 5170», рентгенотелевизионная установка (РТУ) «РЕНТЕХ 60/70Z».

Инспекционно–досмотровые комплексы является мощнейшим техническим средством, позволяющего выявлять культурные ценности, благодаря сканированию товаров и выводу на его на дисплей, в виде изображения.

При осуществлении таможенного контроля сотрудники таможенных органов активно применяют такие технические средства как досмотровые зеркала. Они позволяют дистанционно получить оптическую информацию из контролируемых объемов. В труднодоступных местах, где нет возможности ввести досмотровые зеркала таможенные органы используют досмотровые эндоскопы.

Данными техническими средствами таможенного контроля можно исследовать малые отверстия и провести визуальный осмотр.

В труднодоступных местах объектов таможенного контроля для исследования контрафактной продукции используются специальные наборы досмотрового инструмента. Данный набор позволяет выявить неоднородности в общем объеме

перемещаемого груза.

Для проведения таможенного контроля крупногабаритных транспортных средств применяются системы досмотра различного типа. Технические средства досмотра позволяют обнаруживать скрытые вкладки и тайники в грузе, вес которого составляет десятки тонн. При всем при этом транспортное средство не нужно останавливать и сканировать отдельно единицы груза. Данные технические средства позволяют проводить досмотр фур, грузовых составов в движении, скорость которых до 60 км/час [5, с. 181].

За один час технические средства таможенного досмотра позволяют сканировать до 400 автомобилей.

Также активное применение при осуществлении таможенных операций и процедур получило такое техническое средство как металлоискатель, он позволяет обнаружить опасные и взрывчатые предметы. Для фиксации контрафактных товаров, выявленных при осуществлении таможенного контроля, применяются цифровые фото–и видеокамеры.

В процессе проведения таможенного контроля, направленного на пресечение вывоза контрафактной продукции используются следующие виды стационарных систем радиационного контроля: пешеходный, автомобильный и железнодорожный.

Так как обязательным при перемещении культурных ценностей является предъявление разрешительных документов, таможенным органам важно убедиться в подлинности этих документов. В этом случае используют приборы контроля подлинности документов и защищенных бумаг, такие как «Регула 4315» (рисунок 4) [20]. Прибор предназначен для экспертизы паспортов, удостоверений личности и иных документов со специальной защитой.



Рисунок 4 — Прибор «Регула 4315»

Источник: составлено автором по [5]

Лупа люминесцентная «Регула 1013.01» (рисунок 5) позволяет выявить признаки основных свойств полиграфической защиты, сравнить размеры объектов, контролировать ширину типографских линий, исследовать документ на просвет, выявлять изменения, внесенные в документ.



Рисунок 5— Лупа люминесцентная «Регула 1013.01»

Источник: составлено автором по [24]

Так как значительную часть вывозимых культурных ценностей составляют предметы изобразительного искусства, в том числе картины и иконы, для проверки их подлинности и идентификации используется программно–аппаратный комплекс (ПАК) «Сканер–Т» (рисунок 6).



Рисунок 6 — Программно–аппаратный комплекс (ПАК) «Сканер — Т»

Источник: составлено автором по [21]

На практике достаточно часто возникают ситуации, когда нужно убедиться в подлинности или поддельности изделий из драгоценных камней и металлов, являющихся культурными ценностями. Для идентификации таких изделий, используют анализатор электрохимический «Дельта — 1» – рисунок 7.



Рисунок 7 — анализатор электрохимический «Дельта — 1»

Источник: составлено автором по [16]

В качестве технических средств поиска используется рентгеновский цифровой прибор «Калибр — 50ФЦ». Он предназначен, для экспресс–досмотра корреспонденции, бандеролей, предметов старины (икон, картин) и других

предметов, с целью обнаружения контрабандных вложений, в том числе изображений намеренно скрытых под красочным слоем.

При перемещении культурных ценностей физическим лицом в транспортном средстве для обнаружения скрытых вложений в нем поможет технический видеоскоп полужесткий (ТВП) «КРОТ» (рисунок 8).



Рисунок 8 — Технический видеоскоп полужесткий (ТВП) «КРОТ»

Источник: составлено автором по [14]

Обязательным условием при проведении таможенного контроля для обеспечения национальной безопасности является применение технических средств таможенного контроля таможенными органами.

Важность применения технических средств таможенного контроля закреплена таможенным законодательством Евразийского экономического союза. Применение технических средств таможенного контроля способствует минимизации временных издержек при проведении таможенного контроля, делает данный процесс более прозрачным, а также увеличивает эффективность его проведения.

На сегодняшний день деятельность таможенных органов Российской Федерации направлена на развитие современных информационных технологий при осуществлении таможенных операций и таможенных процедур, упрощение таможенных формальностей и модернизации таможенной инфраструктуры.



Однако, при использовании технических средств таможенного контроля при проведении таможенного контроля за вывозом контрафактной продукции возникает ряд проблем, в связи с этим необходимо выделить следующие перспективы развития технических средств таможенного контроля за вывозом контрафактной продукции:

- производство и использование на территории Российской Федерации инспекционно–досмотровых комплексов;
- применение современных средств визуального наблюдения в деятельности таможенных органов;
- наиболее активное взаимодействие с другими службами государств–членов Евразийского экономического союза по вопросам проведения таможенного контроля;
- повышение уровня профподготовки органов ФТС РФ [6, с. 162].

Деятельность таможенных органов Российской Федерации должна прежде всего быть направлена на обеспечение национальной безопасности страны, упрощению таможенных формальностей и повышения эффективности проведения таможенных операций и процедур [7, 8].

Применение технических средств таможенного контроля направлено в первую очередь на минимизацию человеческого риска, так как при принятии решений сотрудники таможенных органов должны опираться прежде всего на объективные показатели.

Таким образом, на сегодняшний день актуальным вопросом в таможенных органах остается техническая оснащенность таможенных органов Российской Федерации техническими средствами для наиболее эффективного проведения таможенных операций и процедур.

## 2.2 Анализ правонарушений, совершаемых при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС

Прежде чем перейти к анализу правонарушений, рассмотрим в целом долю

экспорта и импорта перемещения культурных ценностей, тыс. долл.

Среди лидеров в 20 стран можно назвать следующие страны — рисунок 9.

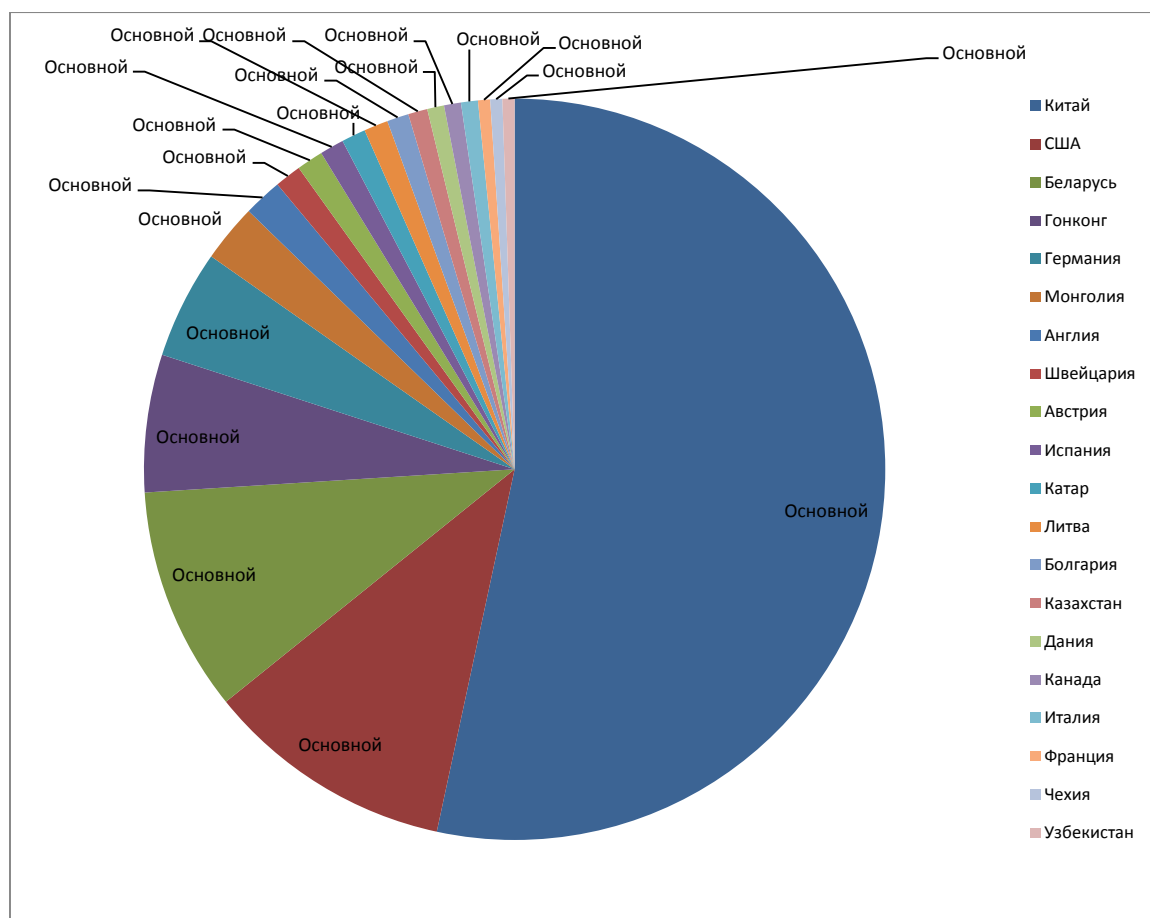


Рисунок 9 — Лидеры по экспорту произведений искусства, ТОП–20, %

Источник: составлено автором по [21]

Данные показывают, что 50% экспорта приходится на Китай, примерно одинаковый процент — а именно второе и третье место приходится на США и Беларусь — 10,3 и 9,3% – соответственно. На четвертом месте с показателем 5,7% находится Гонконг. Остальные страны набрали от 4,5 до 0,5 %. По доле экспорта Россия не входит в число 20 стран по экспорту произведений искусства.

Рассмотрим ТОП–20 стран по импорту в виду графика — рисунок 10.

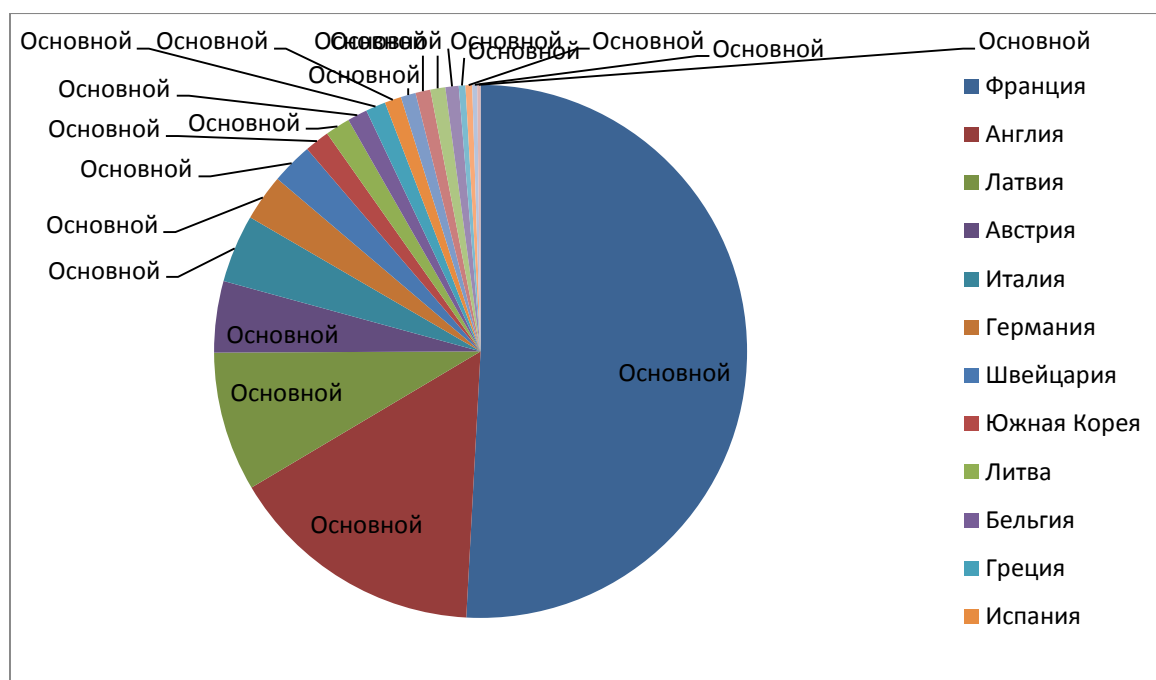


Рисунок 10 — Лидеры по импорту произведений искусства, ТОП-20, %

Источник: составлено автором по [25]

Данные рисунка показывают, что среди стран чуть более 50% приходится на Францию. На втором месте по импорту произведений искусства находится Англия, с показателем 15,5%, на третьем месте Латвия 8,4 %. Остальные страны набрали менее 5% в 2020 году. Также Россия не входит в число 20 стран, по импорту культурных ценностей.

Таблица 3 — Объемы экспорта и импорта культурных ценностей в России

Группа товара	Экспорт, тыс. долл. США	Доля, %	2020, тыс. (импорт)	Доля, %
картины, рисунки и пастели, выполненные от руки	620	9.7	3100	22.5
подлинники гравюр, эстампов и литографий	9.51	0.1	3.13 т	0
подлинники скульптур и статуэток из любых материалов	368	5.8	7200	53.2
марки почтовые/госпоштин, почтовые канц. принадлежности (гербовая бумага) и т.п.	11.1	0.2	2.25	0
коллекции по ботанике/минералогии/анатомии/истории/археологии/нумизматике	5400	84.2	2500	18.1
антиквариат возрастом более 100 лет	—	0	831	6.1
Итого:	6400	100	13600	100

Источник: составлено автором по [10]

Если сопоставить движение товара, то графически соотношение экспорта и импорта можно представить следующим образом — рисунок 11.

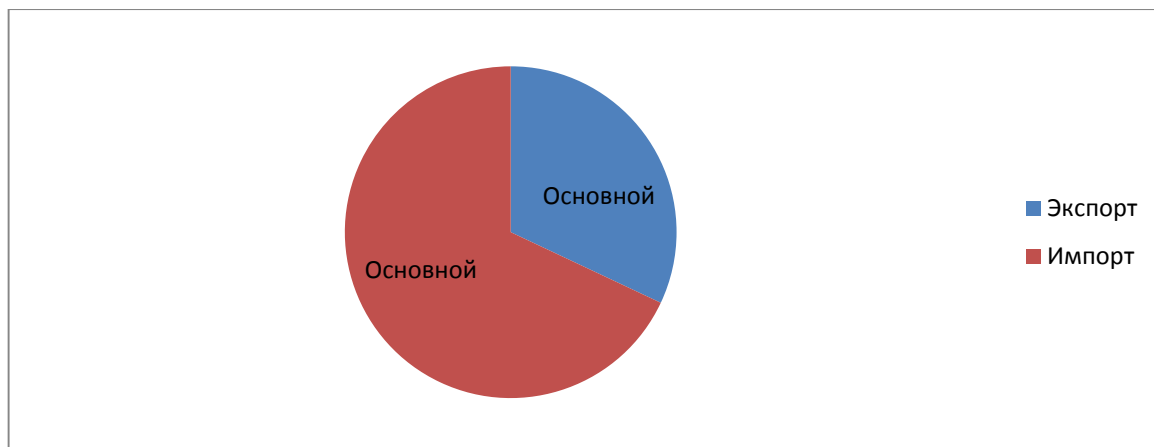


Рисунок 11— Доля экспорта и импорта культурных ценностей, %

Источник: составлено автором по [27]

Данные рисунка показывают, что импорт превышает экспорт практически в два раза. Объем продаж на легальном мировом рынке искусства в 2019 г. составил \$64,1 млрд.

82 % продаж произведений искусства в 2019 г. приходилось на США, Соединенное Королевство и Китай.

Остановимся на экспорте и импорте России, какие регионы лидируют — ТОП–10 — рисунок 12.

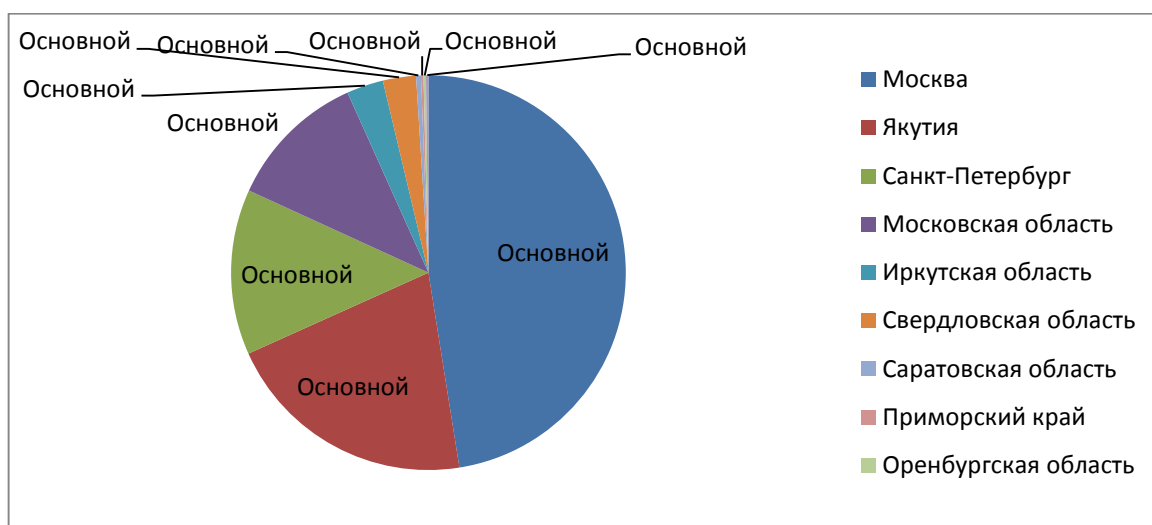


Рисунок 12 — ТОП–10 регионов РФ по экспорту культурных ценностей

Источник: составлено автором по [27]

Данные рисунка показывают, что в ТОП–10, на первом месте по экспорту произведений искусства находится Москва, чуть менее 50%, в 2 раза меньше Москвы экспортирует Якутия — заняв второе место — 20,7%, на третьем месте — 13,5 Санкт–Петербург, с показателем 11,4% на четвертом месте находится Московская область. Остальные регионы 3 и меньше %. Челябинская область не вошла в ТОП–10, заняв 12 место с показателем 0,1%.

На рисунке рассмотрим структуру импорта по регионам Российской Федерации, ТОП–10 — рисунок 13.

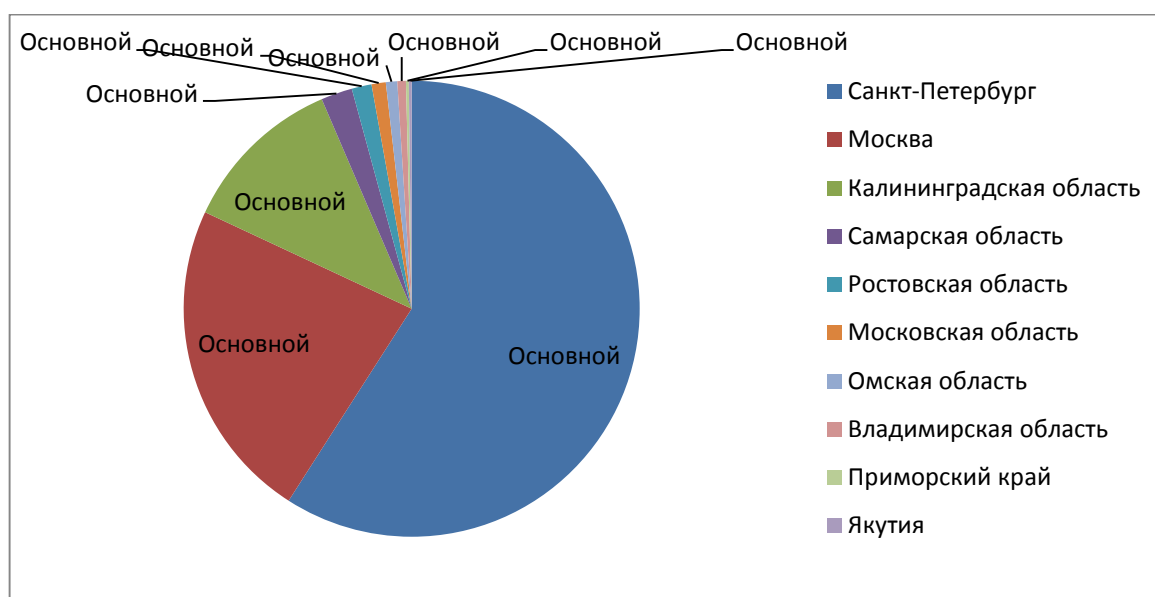


Рисунок 13 — Структура импорта по регионам, ТОП–10, %

Источник: составлено автором по [19]

На первом месте по импорту по произведениям искусства лидирует Санкт–Петербург, чуть меньше 60%, на втором месте Москва — с показателем 22,7%, на третьем месте Калининградская область — 11,5%.

Остальные регионы с четвертого по десятое место от 2,2% до 0,2%. Челябинская область находится на 11 месте, с показателем 0,2%, не вошла в ТОП–10.

Согласно Указу Президента РФ от 25 апреля 2018 г. N 174 «Об утверждении Основ государственной пограничной политики Российской Федерации» одной из основных угроз национальной безопасности в пограничном

пространстве является трансграничная преступность, связанная с контрабандой культурных ценностей [1]. Спрос на предметы искусства удовлетворяется не только за счет легального рынка, но и путем оборота украденных произведений. В результате растет число транснациональных преступлений.

Понятие «незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза» также раскрыто в части 1 пункта 25 статьи 2 ТК ЕАЭС, согласно которому «под незаконным перемещением понимается перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или не декларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверное сведение о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящиеся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение» [1].

Термин «контрабанда» означает обман таможи, состоящий в перемещении товаров через таможенную границу в любой скрытой форме. Такое определение дается в Международной конвенции «О взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений», принятой в Найроби 9 июня 1977 г.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод, что понятие «борьба с контрабандой» не имеет законодательного закрепления и раскрывается в международных документах и ведомственных нормативных актах. Противодействие контрабанде культурных ценностей представляет комплекс организационно–правовых мероприятий по выявлению, пресечению, профилактике и раскрытию контрабанды культурных ценностей, осуществляемый с привлечением организационно–правовых, технологических средств таможенного и пограничного контроля, а также оперативно–розыскных методов и средств. В соответствии со ст. 17 Основ таможенных законодательств государств–участников СНГ, утвержденных еще решением Совета глав государств СНГ от 10 февраля 1995

г., контрабандой признаются следующих два состава преступления.

Во-первых, это перемещение через таможенную границу государства предметов художественного, исторического и археологического достояния народов, совершенное одним из следующих способов:

- 1) помимо или с сокрытием от таможенного контроля;
- 2) с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации;
- 3) сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием предметов.

Во-вторых, это невозвращение на таможенную территорию государства предметов художественного, исторического и археологического достояния народов, вывезенных за пределы таможенной территории определенного государства, если такое возвращение является обязательным. Эти два уголовно-правовых запрета установлены и в законодательстве большинства государств-участников СНГ

УК РФ предусматривает преступления, по которым в соответствии с пп. 3 п. 2 ст. 157 УПК РФ должностные лица таможенных органов возбуждают уголовные дела и проводят неотложные следственные действия. Уголовная ответственность за контрабанду культурных ценностей предусмотрена ст. 226–1 УК или административную по одному из составов, предусмотренных гл. 16 КоАП (административные правонарушения в области таможенного дела). По статье 226–1 УК преступление наказывается лишением свободы на срок до семи лет. Самая строгая санкция статьи предусматривает наказание в виде лишения свободы до двенадцати лет.

Анализ практики по данной категории дел свидетельствует о том, что субъектами соответствующих административных правонарушений выступают преимущественно физические лица.

Вместе с тем субъектом контрабанды с использованием служебного положения могут быть должностные лица, являющиеся:

– сотрудниками таможенной службы, осуществляющие таможенный контроль и таможенное оформление;

– сотрудниками пограничной службы, обеспечивающие контрольно–пропускной режим [2, с. 7–9].

Для анализа практики правонарушений, совершаемых физическими и юридическим лицами при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, проведен анализ статистических данных, размещенных региональными таможенными управлениями и отдельными таможнями в открытом доступе на сайте ФТС России за 2019 — 2020 г. и начало 2021 г.

За 9 месяцев 2020 года таможенные органы по фактам вывоза культурных ценностей возбудили 166 дел об административных правонарушениях. Назначено наказаний на сумму свыше 1,2 млн рублей.

Более половины дел (87 дел) возбуждено в связи с недекларированием товаров данной категории (ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ), 75 дел — в связи с несоблюдением запретов и ограничений на вывоз культурных ценностей из Российской Федерации (ст. 16.3 КоАП РФ), 4 дела — по фактам сокрытия таких товаров от таможенного контроля — рисунок 14.

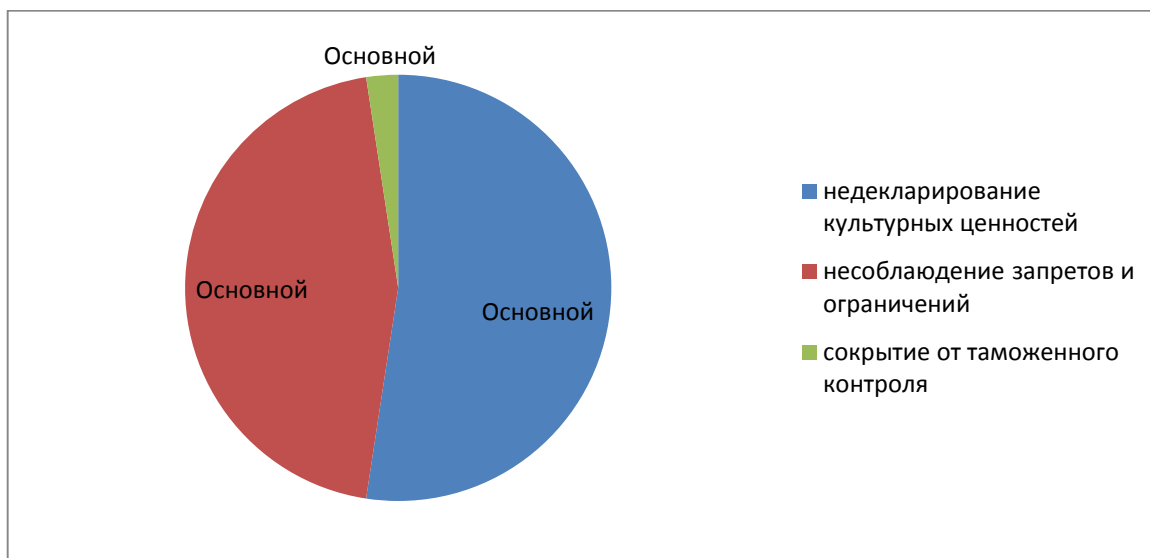


Рисунок 14 — Структура сокрытия культурных ценностей, за 2020, %

Источник: составлено автором по [26]



Наиболее часто административные правонарушения выявлялись таможенными органами Приволжского таможенного управления, а также Центрального, Северо-Западного, Дальневосточного, Сибирского и Южного таможенных управлений.

Субъектами административной ответственности преимущественно выступали физические лица (161 дело); 5 дел возбуждено в отношении юридических лиц — рисунок 15.

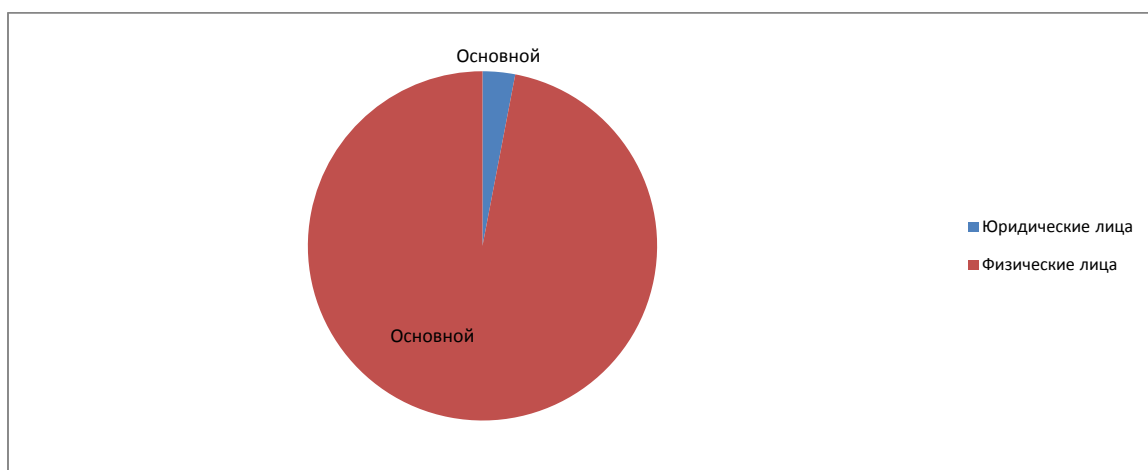


Рисунок 15 — Субъекты преступлений по факту контрабанды культурных ценностей

Источник: составлено автором по [27]

Предметами правонарушения в основном являлись иконы, картины, печатные изделия, монеты, ордена и медали — рисунок 16.

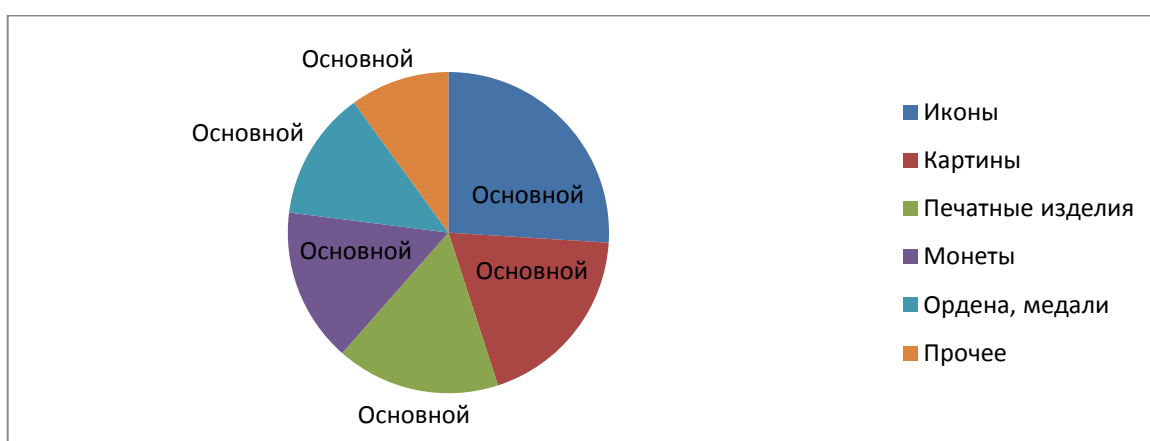


Рисунок 16 — Структура предметов контрабанды культурных ценностей, 2020 г.

Источник: составлено автором по [25]

Данные рисунка 16 показывают, что в структуре контрабанды на первом месте находятся Иконы — 26%, на втором месте — картины 19 %, на третьем и четвертом месте находятся печатные изделия и монеты — 16,5 и 15,5% соответственно.

По уголовным делам о незаконном вывозе из Российской Федерации культурных ценностей изъято 48 единиц товаров на общую сумму 730 тыс. рублей.

В 2020 году на основании оперативных материалов таможенных органов возбуждено 1 993 уголовных дела, из них уголовные дела за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов составили 41,54% или 828 уголовных дел — рисунок 17.

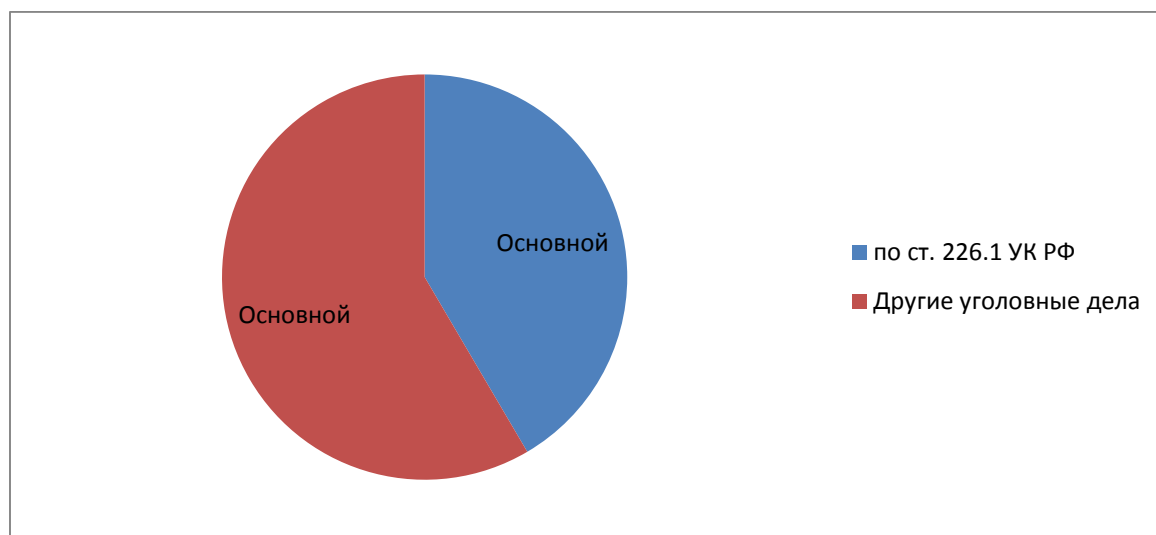


Рисунок 17 — Доля уголовных дел по статье 226,1 (в том числе контрабанда культурных ценностей) в общем объеме возбужденных уголовных дел, 2020

Источник: составлено автором по [27]

Таким образом уголовные дела по статье 226,1 (в том числе контрабанда культурных ценностей) составляют практически половину от всех возбужденных уголовных дел.

По сравнению с 2019 годом рост составил — 1,21 раза — рисунок 18.

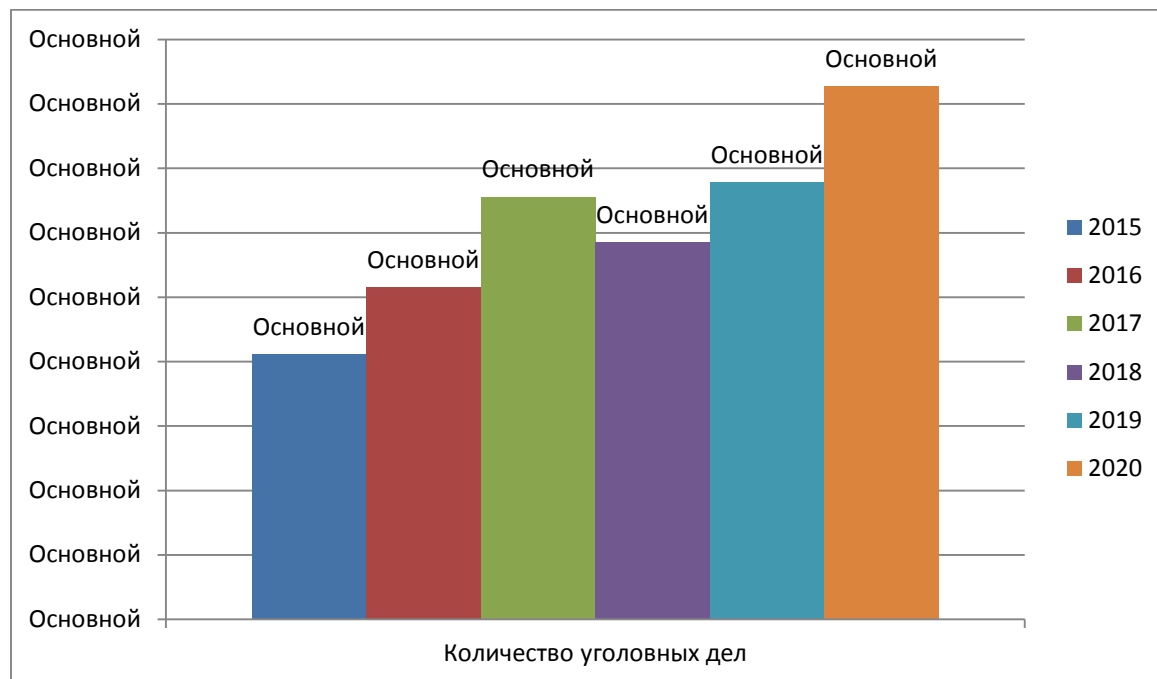


Рисунок 18 — Динамика уголовных дел по статье 226.1 УК РФ (в том числе контрабанда культурных ценностей)

Источник: составлено автором по [25]

И даже сегодня в российских музеях обнаруживают пропажи произведений искусства. Как правило, их подавляющая часть уже была вывезена из России и нашла место в частных коллекциях.

Доля преступлений, связанных с кражей или контрабандой произведений изобразительного искусства, в общем объеме криминала очень низка. Так, в 2019 и 2020 годах она составила всего 0,22% от всех расследований и изъятий, в 2018-м — 0,08%. Если обратиться к данным за 2020 год, из 102214 дел, расследованных таможенными органами разных стран в прошлом году, только 227 касались культурных ценностей — рисунок 19.



Рисунок 19 — Структура расследований таможенными странами мира

Источник: составлено автором по [25]

Основным транспортом контрабандистов остаются самолет и автомобиль: на каждый приходится 100 случаев правонарушений — рисунок 20.

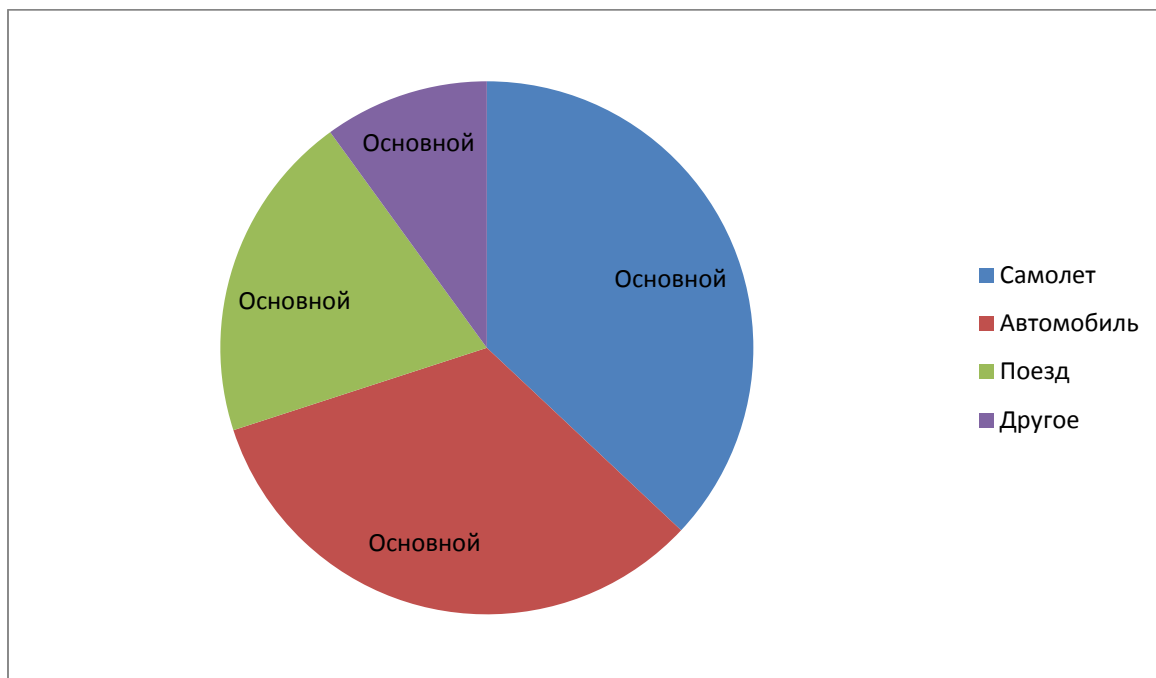


Рисунок 20 — Структура видов транспорта, используемого для незаконного перемещения культурных ценностей

Источник: составлено автором по [25]

Хотя экспертное сообщество отмечает, что в целом мировая картина с контрабандой искусства спокойная: за год происходит лишь несколько громких случаев, в основном это незначительные изъятия вроде пары монет и статуэток.

Эксперты отмечают, что контрабанду культурного наследия сложно анализировать, поскольку в этой сфере нет унифицированной отчетности. В докладе подчеркнули, что «рост некоторых видов незаконной торговли нередко отражает усовершенствованные методы обнаружения контрабанды, а не подлинный всплеск преступности».

Говоря о культурных ценностях, следует упомянуть о двух основных категориях предметов, которые в большей степени стремятся приобрести незаконным путем:

художественные изделия и ценные антикварные вещи, находящиеся в музеях, галереях;

находки, имеющие культурную ценность, обнаруженные во время проведения археологических раскопок (гробниц, храмов, древних человеческих поселений), а также предметы военной атрибутики

По данным Всемирной таможенной организации количество задержанного объема контрабанды составляет 8343 объекта культурных ценностей, 6600 из них являются антикварными изделиями, а случаев изъятий выявлено 146, 70 из которых монеты и печати.

Исходя из количества вывозимых экспонатов российскими учреждениями, только 2 % вывозят из фондов музеев, архивов и библиотек. В 2018 году был большой рост товарооборота группы 97 ТН ВЭД и в 2019 спад на 57 %. В рейтинге стран–контрагентов по экспорту ведущими являются Китай, Гонконг и другие страны Гонконг, территориально расположенные по всему миру, по импорту ведущими являются страны Европы и США. Импорту что касается мировой торговли, то здесь лидерами на арт–рынке являются США, Китай и Великобритания. Позиции России на глобальном арт–рынке очень слабы (менее 1 %). Современное искусство является самым активным сегментом арт–рынка. Но, в

настоящее время эксперты министерства культуры объекты современного искусства не относят к культурным ценностям.

По оценкам экспертов, около 80% культурных ценностей ввозится и вывозится незаконно, не имея на это разрешительных документов, об этом свидетельствуют и данные таблицы 4, которые при сопоставлении вывозимых культурных ценностей показывают, что объем продаж на рынке значительно превышает перемещение культурных ценностей.

Таблица 4 — Статистика выданных разрешений на ввоз и вывоз культурных ценностей в 2018 — 2020 гг.

Показатели	2018	2019	2020
Выдано свидетельств на право ввоза, шт.	3011 на 52723 культурных ценностей находящихся на постоянном хранении в государственных музеях, архивах, библиотеках	3527 на 47285 культурных ценностей находящихся на постоянном хранении в государственных музеях, архивах, библиотеках	1958 на 9475 культурных ценностей находящихся на постоянном хранении в государственных музеях, архивах, библиотеках
На право временного вывоза, шт.	773	474	760
Принято решений о продлении срока временного вывоза культурных ценностей, шт.	36	58	23
Отказано к выдаче решения на вывоз культурных ценностей, шт.	30	43	12
Общая сумма страховой оценки временно вывезенных культурных ценностей, млрд. руб.	92	101	25

Источник: составлено автором по [25]

Интересна информация и о количестве возбужденных дел об административных правонарушениях в отдельных пунктах пропуска.

Например, в 2020 году сотрудники таможенного поста аэропорта Платов возбудили 13 дел об административных правонарушениях по фактам недекларирования и нарушения запретов и ограничений при перемещении через

таможенную границу культурных ценностей. Предметы правонарушений — старинные иконы и монеты.

Большая часть нарушений порядка перемещения культурных ценностей была выявлена при попытке их вывоза с территории Российской Федерации.

Так, в ходе таможенного контроля пассажиров международного авиарейса «Ростов–на–Дону — Пхукет» должностные лица таможенного поста Аэропорт Ростов–на–Дону (Платов) Ростовской таможни обнаружили в рюкзаке гражданки России старинную дорожную икону.

Женщина проходила по «зеленому» коридору зоны таможенного контроля, таможенную декларацию на имеющуюся при себе старинную икону не подавала.

Согласно заключению эксперта, икона является предметом православного старообрядческого религиозного культа старообрядцев–поповцев. Она была изготовлена в третьей четверти XIX века в селе Гуслицы и относится к культурным ценностям, в отношении которых правом ЕАЭС установлен разрешительный порядок вывоза.

Первые итоги работы за 2020 год таможенного поста Аэропорт Пермь: в январе 2020 года было оформлено 80 международных рейсов, а таможенную границу в Аэропорту Перми пересекли 16 437 физических лиц. Должностными лицами таможенного поста Аэропорт Пермь за указанный период возбуждено 19 дел об административных правонарушениях по фактам недекларирования товаров, 5 из них по фактам недекларирования культурных ценностей.

Так, за первое полугодие 2019 года в воздушном пункте пропуска Аэропорт Нижний Новгород таможенниками было возбуждено 32 дела об административных правонарушениях, связанных с провозом культурных ценностей, что составляет почти одну треть от общего количества возбужденных дел. В основном это иконы, созданные более 50 лет назад, которые зачастую граждане берут с собой в дорогу в качестве оберегов [26].

Правонарушения совершаются как гражданами России, так и иностранных государств. Ими перемещаются предметы, приобретенные в качестве сувениров,

подарков, для пополнения личных коллекций, для участия в выставках, обмена, а также семейные реликвии в случае переезда физических лиц на постоянное место жительства в другое государство.

В большинстве случаев нарушение таможенного законодательства при перемещении культурных ценностей в отношении культурных ценностей совершается гражданами в силу его незнания, плохой информированности. Зачастую граждане настолько беспечны, что не желают предварительно ознакомиться с порядком перемещения культурных ценностей через таможенную границу во избежание проблем на границе. Такие граждане не считают свои действия неправомерными, а себя — нарушителями.

В своих пояснениях они заявляют, что, либо вообще не знали о необходимости декларирования перемещаемых предметов, либо не знали, что предметы ценны, поэтому не считали нужным их декларировать. О необходимости разрешительных документов уполномоченных органов на вывоз культурных ценностей из России они также не знали.

Так, например, в начале марта 2020 года гражданка России следовала из Москвы в Калининград на пассажирском поезде. При проведении таможенного контроля должностные лица таможенного поста ЖДПП Нестеров Калининградской областной таможни выявили в багаже россиянки незадекларированные товары: икону «Господь Вседержитель» в окладе, брошюру «БОЖЕСТВЕННАЯ ЛИТУРГИЯ Святого Иоанна Златоуста» в мягком переплётё, издание 1900 г. и четыре книги в твердом переплете: «Сочинения Генриха Гейне», издание 1881 г.; «Словарь немецко–французский и французско–немецкий», издание 1893 г.; «ИСТОРИЯ ЗЕМЛИ», издание 1902 г.; «ОПИСАТЕЛЬНАЯ АСТРОНОМИЯ», издание 1886 г.

Товары были направлены на экспертизу, которая подтвердила, что печатные издания и икона являются культурными ценностями, так как созданы более 50 лет назад. Перемещение таких предметов через границу Российской Федерации



допускается только при условии их таможенного декларирования и при наличии разрешительных документов Министерства культуры РФ.

Владелица пассажирскую таможенную декларацию не подавала, разрешительные документы не предъявляла. По словам женщины, она не знала, что товары, которые она перемещает, относятся к культурным ценностям, и их нужно обязательно декларировать.

В отношении россиянки возбуждено дело об административном правонарушении по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ («Недекларирование по установленной форме товаров...»). Ей грозит административный штраф в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров, явившихся предметами административного правонарушения, и их конфискация.

Аналогичных ситуаций на практике случается достаточно много, при этом граждане, допускающие нарушение законодательства по незнанию, не стремятся скрыть перевозимые предметы, представляющие культурную ценность, от таможенного контроля и перевезти их помимо такого контроля. Как правило, они просто обнаруживаются в ручной клади, в багаже среди личных вещей. В этих случаях невнесение культурных ценностей в пассажирскую таможенную декларацию не может расцениваться как преднамеренное сокрытие от таможенного контроля, а, следовательно, и как уголовное преступление, а квалификация таких деяний (как известно, незнание закона не освобождает от ответственности) производится только в соответствии с КоАП РФ.

Однако, значительная часть правонарушений совершается гражданами умышленно. Так происходит, когда культурные ценности вывозятся из страны с целью дальнейшей продажи за границей, а также получения вознаграждения за провоз через границу этих предметов искусства.

В соответствии с данными российского ФТС главные из направлений незаконного вывоза из РФ предметов культурных ценностей – Украина, США, КНР, кроме того, это ряд различных стран ЕС.

Больше всего в настоящий период времени существует уголовных дел по поводу осуществления контрабанды различных видов культурных ценностей возбуждается в 3 таможенных управлениях. Это, во-первых, управление Центральное, во-вторых, С-3, а в-третьих, также Южное. На практике один из наиболее подходящих и применяемых сейчас механизмов противодействия незаконному провозу культурных по таможне ЕАЭС состоит в осуществлении за ними контроля на таможне с использованием специализированных комплексов. Это инспекционно-досмотровые комплексы, где происходит досмотр перевозимых через таможню товаров.

Как полагают со своей стороны работники органов таможни, в настоящее время существует тенденция к увеличению незаконного вывоза из страны различных видов культурных ценностей. Полученные эмпирические данные на практике только подтверждают собой этот вывод.

Проведенный анализ существующих по этой теме научных источников [2; 3; 4;6] показал то, что существующий сейчас нелегальный рынок ценностей культуры – это криминальное явление, оно заключается в создании организованных преступных групп на той или иной территории, которые осуществляют со своей стороны преступную деятельность, которая оказывается связана с оборотом различных ценностей культуры (их скупкой, провозом, перепродажей) для получения в итоге большой прибыли.

Обычно такие преступления совершаются длительно существующими преступными группами. Они являются, как правило, весьма устойчивыми, и их деятельность ограничивается именно культурными ценностями, и ничем иным.

Что до тех, кто приобретает ценности культуры, то это в основном российские граждане, которые выехали в другие страны на ПМЖ, и при этом интересуются предметами, представляющими особую ценность (это в том числе различные предметы старины, оригиналы разнообразных картин, представляющих художественную ценность и т. д.).

Из описания личности участника такой группы есть возможность сделать

заклучение о том, что это чаще всего представители мужского пола, возраст которых 30 – 35 лет, они являются хорошо образованными, интеллектуально развитыми и обычно заметно интересуются культурными ценностями, представляющими собой на рынке ценность.

Органы таможни сейчас определяют ряд схем незаконного перемещения ценностей культуры — см. рис. 21.

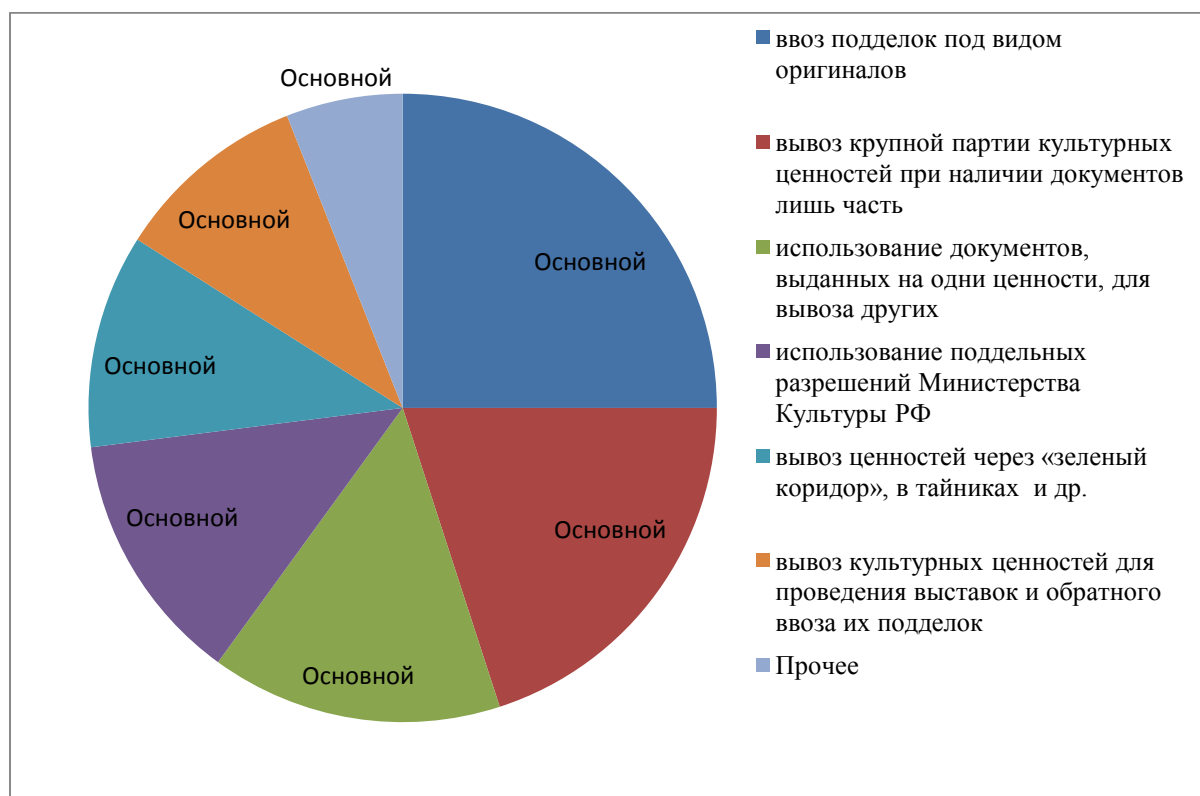


Рисунок 21 — Структура способов незаконного вывоза культурных ценностей, %

Источник: составлено автором по [25]

Важно определить главные характерные особенности для такой разновидности преступлений:

- рост числа попыток совершения таких преступных деяний;
- высокий уровень общественной опасности подобных преступных деяний;
- скрытое осуществление контрабанды ценностей культуры преступниками;
- довольно частое совершение подобных преступных деяния организованными группами;

— международный характер осуществляемой контрабанды ценностей культуры.

Итак, среди тех задач, что стоят в настоящее время перед органами таможни в сфере борьбы с контрабандой ценностей культуры, стоит отметить необходимость упорядочить оформление и лучше контролировать ввоз, а также вывоз из страны различных ценностей культуры. Важно также осуществление организации деятельности по существующей единой программе, и в РФ, и в различных других странах мира. Следует отметить то, что утрата существующих культурных ценностей при осуществлении их незаконного перемещения представляет собой общественную опасность.

#### Выводы по второй главе

В данной главе были рассмотрены особенности порядка таможенного контроля культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС. Для вывоза культурных ценностей юридическими лицами необходима лицензия Минпромторга России на такой вывоз, а физическими лицами — заключение (разрешительный документ) Минкультуры России.

В отличие от других товаров культурные ценности подвергаются обязательному визуальному осмотру, производится сверка разрешительного документа, фотографий, списков перемещаемых предметов с самими культурными ценностями, проверка подлинности предоставленных документов.

В подтверждение актуальности проблемы незаконного оборота культурных ценностей были проанализированы статистические данные и правонарушения, совершаемые при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.

### 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

#### 3.1 Проблемы совершения таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей

На основании анализа порядка перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС необходимо обозначить следующие проблемные аспекты:

1. Косвенным образом осуществлению нелегального оборота ценностей культуры сейчас способствуют различные минусы действующих законов. В связи с этим чтобы обеспечить эффективность борьбы в указанном направлении, важно правильно отразить в правовых актах содержание таких важных понятий, как собственно «культурные ценности», а также «объекты культурного наследия» и других. Сейчас в законах стран, входящих в ЕАЭС, важно применение единообразной терминологии.

2. Стоит отметить существующие сейчас пробелы в том числе с квалифицирующими признаками контрабанды различных существующих ценностей культуры. Так, в п. 34 статьи 333.33 НК РФ указано подразделение госпошлины за вывоз различных ценностей в зависимости от конкретных дат создания того или иного определенного предмета. В настоящее время стоимость тех ценностей, что вывозятся незаконно ценностей, должна составлять как минимум 100 тысяч российских рублей. Но сейчас пока что отсутствует определенная дифференциация, которая бы опиралась на стоимость разнообразных существующих ценностей культуры.

3. Чтобы можно было признать определенные ценности культуры принадлежащими именно РФ, и чтобы в результате можно было квалифицировать их провоз в качестве преступления – контрабанды по УК РФ, обязательно для начала нужно доказать их принадлежность РФ. Сейчас существует специальный

каталог ценностей культуры российского музейного фонда [7], он есть в общем доступе для всех желающих. В нем указаны сведения, касающиеся местонахождения тех или иных определенных произведений искусства, а также другая информация, например, это их инвентарный номер. Но в конечном итоге все же все равно невозможно оказывается сказать вполне достоверно о принадлежности определенной ценности тому или иному музею, поскольку зачастую отсутствует ее надлежащее оформление. В частности, такая картина, как «Портрет Е.В. Давыдова» кисти художника Кипренского, оказалась на практике не отнесена к какому-либо одному из существующих музеев.

4. Сейчас с целью сделать проще поиск похищенных и незаконно вывезенных из страны произведений искусства, существуют специальные международные списки, которые публикуются. Среди них стоит отметить The Art Loss Register [12]. При этом стоит сказать о том, что в этот список попадают только объекты, которые оказались государством вполне официально заявлены. Специально для осуществления на практике поиска украденных картин в РФ есть каталог предметов антиквариата, а также искусства, которые находятся в розыске.

5. Недостаточный уровень информированности должностных лиц таможенных органов. Данная проблема проявляется в отсутствии узкопрофильных искусствоведческих знаний у таможенных инспекторов, поэтому в ходе идентификации перемещаемых культурных ценностей могут опираться только на информацию, представленную в разрешительных документах и собственно таможенной декларации. Это обстоятельство в свою очередь дает возможность недобросовестным декларантам транспортировать поддельные культурные ценности вместо оригинальных, что соответственно неизбежно ведет к нарушению таможенного законодательства.

6. Недостаточный уровень информированности декларантов-физических лиц о действующих запретах и ограничениях в отношении товаров для личного пользования. Граждане при перемещении товаров для личного пользования через таможенную границу зачастую и не осознают, что перевозят именно культурные

ценности. Также не все физические лица осведомлены об обязанности декларировать культурные ценности и о проведении обязательной государственной экспертизы при их вывозе с таможенной территории ЕАЭС.

7. Сложный бюрократический механизм в подготовке разрешительных документов целях вывоза культурных ценностей. Данная проблема особенно актуальна для юридических лиц, так как помимо проведения государственной экспертизы, требующая времени и финансовых средств, им приходится обращаться в Минпромторг РФ за получением лицензии только по предварительному согласованию с Минкультуры РФ. Такой затяжной процесс существенно влияет на эффективность и скорость подготовки разрешительной документации и процесс перемещения культурных ценностей в целом.

8. Декларация культурных ценностей возможно только в двух таможенных постах в городах федерального значения.

9. В настоящее время существуют и специфические проблемы при проведении таможенного контроля культурных ценностей. Среди прочих можно выделить следующие:

- для идентификации на таможне используются фотографии товаров, не отображающие их внешний вид в полной мере, что в итоге не позволяет их успешно идентифицировать;

- предметы сфотографированы не отдельно друг от друга, а общим планом, при этом они могут частично перекрывать друг друга; могут быть не указаны размеры изделий;

- возможен обмен товаров между получением требуемой документации и их предъявлением органам таможенного контроля, которые имеют культурную ценность.

10. Удаленное расположение территориальных органов Минкультуры РФ от таможен и таможенных постов. Расположение территориальных органов основано на их делении по федеральным округам, площадь которых очень обширна. Такое удаленное расположение от таможенных органов также замедляет

процесс проведения экспертизы и подготовки разрешительной документации [5].

Перечисленные проблемы вызывают необходимость определить пути их решения.

### 3.2 Пути совершенствования таможенного контроля и таможенных операций, совершаемых при перемещении культурных ценностей

Совершенствование таможенного контроля направлено на минимизацию нарушения таможенного законодательства, в частности, незаконного перемещения культурных ценностей через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Основные и наиболее важные направления совершенствования таможенного контроля культурных ценностей представлены в таблице 5.

Таблица 5— Направления совершенствования

Направление	Пояснение
Нормативное	совершенствование законодательства, правоприменительной и экспертно разрешительной деятельности
Информационное	организация информированности всех заинтересованных лиц о порядке и правилах приобретения оформления и перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС
Техническое	создание условий для минимизации рисков, связанных с таможенным контролем культурных ценностей

Источник: составлено автором по [17]

Рассмотрим каждый из представленных блоков подробно:

1. Минимизация рисков в сфере нормативного регулирования и правоприменительной практики.

Чтобы можно было выделить объект такого вида преступления, как «контрабанда ценностей культуры», требуется в настоящее время применять законно прежде существовавшую статью, определяющую наступление ответственности в случае с контрабандой ценностей культуры. Сейчас требуется пересмотренные диспозиции статьи 226.1 УК РФ.

Важно разделить те предметы, что указаны в диспозиции статьи 226.1 УК РФ и



в дальнейшем решить вопрос, касающийся отнесения ответственности в случае контрабанды ценностей культуры в другую главу, в частности, рассмотреть вопрос по поводу введения в действие статьи 188 УК РФ, которая действовала прежде в другой редакции.

С целью решения проблемы квалифицирующих признаков такого преступления, как контрабанда, следует изменить п. 34 ст. 333.33 НК, касающийся дифференциации различных ценностей культуры в зависимости от времени создания (включая антиквариат), по стоимости и т. д.

Так на основании статьи 226.1 УК РФ определяется ответственность, и при этом не дифференцируются существующие объекты осуществляемого посягательства, важно разработать и дополнить существующие сейчас уголовно–правовые нормы, поставив при этом ответственность в зависимость времени создания культурных ценностей и их стоимостного выражения.

Для более эффективного регулирования в системе права перемещения ценностей культуры через таможенную границу Минкультуры РФ требуется сейчас создать свое структурное подразделение, в компетенции которого входит:

- контроль за провозом ценностей культуры с применением процедур временного ввоза, а также временного вывоза данных ценностей;
- ведение специального реестра, который ведет контроль за осуществлением перемещения различных ценностей культуры ЕАЭС для временного нахождения их за границей с учетом целей вывоза ценностей;
- формировать специализированные посты в данной сфере для реализации на практике вышеназванных пунктов.

Работа данного структурного подразделения изображается в виде схемы, которая дана на рис. 28.

В ходе управления существующими рисками, согласно ТК ЕАЭС, органы таможи могут применять при временном вывозе ценностей из РФ;

- создавать определенные технологические схемы операций на таможне по отношению к ценностям культуры с принятием в расчет их особенностей, которые

предъявляются при перемещении через таможенную границу, применение информационных систем, а также технологий в данной сфере

– регулировать прохождение экспертизы после возврата вывезенных прежде ценностей культуры в РФ — рисунок 22 [1].

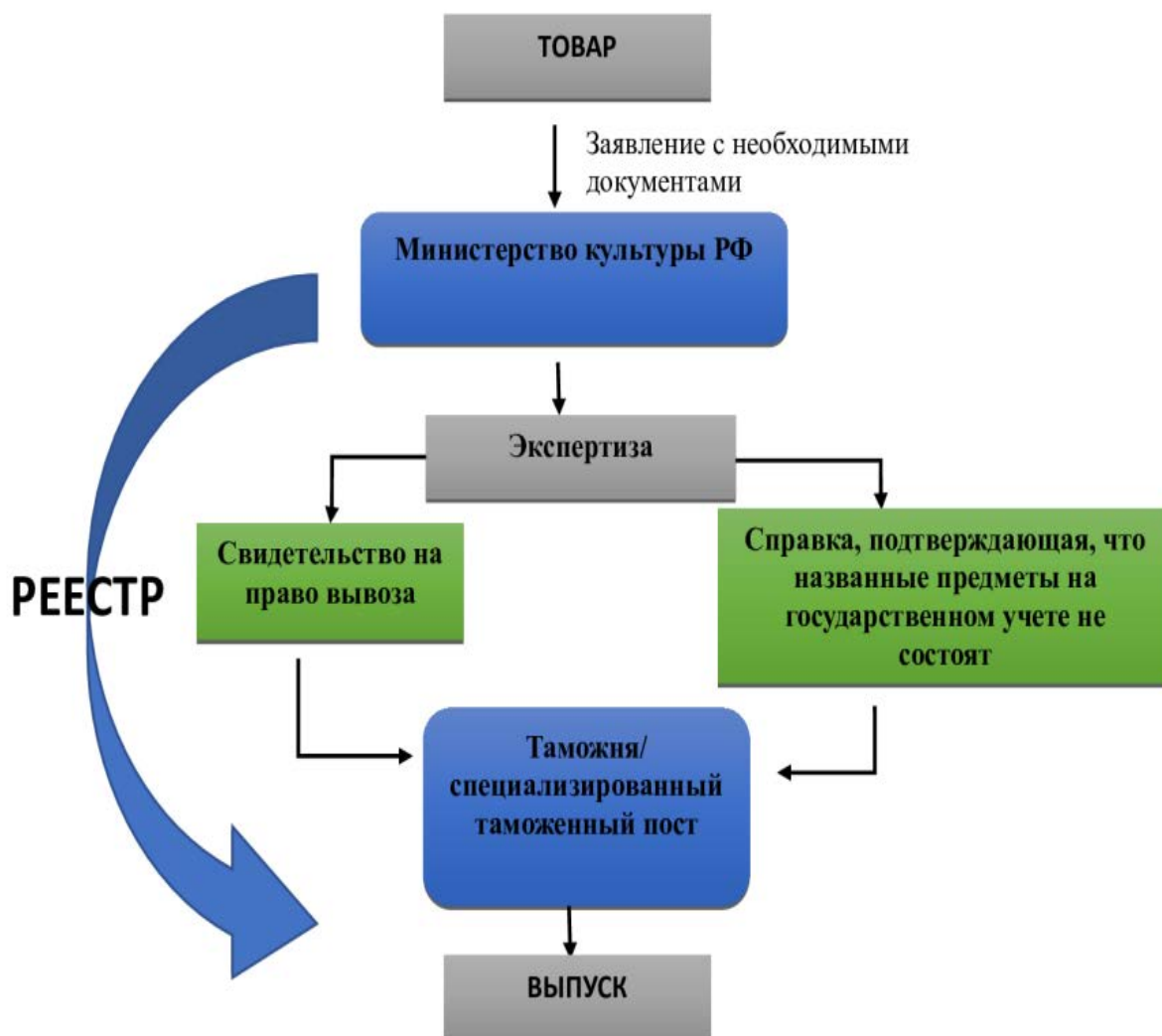


Рисунок 22 — Совершенствование таможенного оформления культурных ценностей

Источник: составлено автором по [29]

Рекомендуется открытие ряда специализированных постов таможни с целью осуществления декларирования ценностей культуры в отдаленных территориях РФ.

2. Снижение рисков информированности заинтересованных в перемещении различных видов культурных ценностей лиц.

Большое число тех, кто перемещает ценности культуры через таможенную границу ЕАЭС, совершают различные правовые нарушения, вызванные часто незнанием действующих законов, но это не освобождает в итоге виновных от ответственности.

В этой связи предлагается принятие таких мер:

– размещение в местах реализации ценностей культуры информации о реквизитах специализированной таможни;

– вручать резидентам и нерезидентам, которые собираются вывезти купленные ценности культуры, специальную памятку о том, каков порядок действий с ценностями культуры;

– разместить на интернет-сайтах туристических агентств рекомендации, касающиеся перемещения ценностей культуры.

3. Минимизация рисков, которые возникают при проведении таможенного контроля культурных ценностей таможенными органами.

Решение специфических проблем идентификации культурных ценностей возможно с помощью применения прогрессивных технологий визуализации.

С целью визуализации ценностей культуры, у которых большие размеры, важно создать посты таможни с наличием на них 3D – принтеров. Сейчас существует 3 разных вида 3D – принтеров. Они отличаются друг от друга применяемыми в них технологиями создания объектов. Это могут быть лазерные и порошковые системы, а также печать пластиком. С целью уточнения размеров тех или иных ценностей культуры на постах таможни как самый экономичный вариант нужно применять 3D – принтер, который печатает пластиком, к примеру, PrintBox3DOne. Это дает возможность уменьшить время, затрачиваемое на идентификацию объекта, а также решить проблемы, которые появляются при осуществлении контроля на таможне.

Чтобы на практике можно было успешно решить проблему принадлежности

ценностей культуры РФ и определения незаконности их ввоза или вывоза следует дать рекомендацию увеличить каталоги ценностей, включив в них в том числе частные коллекции, переданные государства. Можно также дать рекомендацию издания российским Минкультуры приказа «Об Учетно – поисковом регистре культурных ценностей». В результате на этой основе можно регламентировать постановку на учет ценностей культуры. Это позволит более эффективно бороться с контрабандой культурных ценностей и оптимизировать работу по их поиску и идентификации.

Чтобы оптимизировать поиск похищенных и перемещенных незаконно через госграницу произведений искусства, в настоящее время можно дать рекомендацию продолжить в дальнейшем времени созданную практику БД похищенных и перемещенных незаконно через госграницу произведений искусства, а также пополнение существующего сейчас каталога предметов антиквариата и искусства, дублирование передаваемых для публикации в международные перечни сведений обо всех похищенных ценностях культуры, что позволит более эффективно на международном уровне вести борьбу с явлением контрабанды ценностей культуры.

Для предупреждения различных преступлений в области оборота ценностей культуры требуется в том числе решить вопрос, касающийся применения реестра предметов, которые находятся в частных коллекциях, кроме того, полезно ведение каталога похищенных ценностей культуры внутри страны.

Наличие такого каталога без наличия определенных сведений в БД Интерпола дает в итоге возможности найти похищенную картину. Сейчас применяется международный реестр тех ценностей культуры, что были похищены. Но он на практике пополняется только тогда, когда государство на официальном уровне заявляет о пропаже в действующие международные органы.

Чтобы можно было на практике успешно решить проблему, которая связана с осуществлением подмены ценностей культуры, важно обеспечить участие эксперта со стороны Минкультуры РФ в сфере таможенного контроля для обеспечения

идентификации вывозимых из страны товаров.

Для решения проблемы «недостаточного уровня информированности должностных лиц таможенных органов» рекомендуется введение и маркирование специальной максимально безвредной по химическому составу для поверхности культурных ценностей печатью, прошедших государственную экспертизу культурных ценностей во избежание применения дополнительных мер таможенными инспекторами при проведении идентификации и таможенного контроля перемещаемых культурных ценностей.

В свою очередь разработка методических рекомендаций по подготовке разрешительной документации и их повсеместная доступность повысит уровень информированности у декларантов и облегчит процесс подготовки разрешительной документации при вывозе культурных ценностей.

Оптимальным решением проблемы «сложности бюрократического механизма в подготовке разрешительных документов целях вывоза культурных ценностей» будет создание специальной подведомственной организации по подготовке разрешительной документации на вывоз культурных ценностей на базе Минкультуры РФ и Минпромторга РФ в целях ускорения процесса оформления и подготовки разрешительных документов на вывоз культурных ценностей. Помимо этого, такая мера снимет часть нагрузки с выше указанных органов и оптимизирует процесс подготовки разрешительной документации.

Для решения проблемы «удаленности расположения территориальных органов Минкультуры РФ от таможен и таможенных постов» рекомендуется расширить сеть территориальных органов Минкультуры РФ во всех федеральных округах страны с целью сокращения удаленного расстояния между территориальными органами Минкультуры РФ и таможенными органами и максимизации процесса по подготовке документации на вывоз культурных ценностей, в частности получения экспертного заключения.

## Выводы по третьей главе

Проведенный анализ порядка совершения таможенных операций при ввозе (временном ввозе) и вывозе (временном вывозе) как со стороны декларантов, так и со стороны должностных лиц таможенных органов, доказывает важность организации юридически корректного перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС. Достичь весомых результатов по минимизации рисков, возникающих при таможенном контроле культурных ценностей, можно только при комплексном подходе к решению проблем, возникающих при перемещении культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС.

Реализация рекомендаций по совершенствованию порядка перемещения культурных ценностей позволит оптимизировать процесс перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС и сохранить культурное наследия стран ЕАЭС.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Культурные ценности — это ценности особого вида, которые имеют художественное, археологическое и иное культурное значение для государства и общества, поэтому при перемещении через таможенную границу ЕАЭС они приобретают особый статус среди других товаров, что сказывается на совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля.

На таможенные органы возложена важнейшая задача по борьбе с незаконным вывозом культурных ценностей с таможенной территории ЕАЭС, так как в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС, пресечение незаконного оборота культурных ценностей является одной из основных функций таможенных органов.

Актуальность вопроса в настоящее время обусловлена наличием определенных трудностей, связанных с процедурой перемещения культурных ценностей через границы ЕАЭС, как со стороны контрольных и таможенных органов, так и со стороны законопослушных граждан. В исследовании была предпринята попытка идентифицировать проблемы, связанные с данным процессом и сформулировать направления их решения.

Рекомендовано в таможенном законодательстве ЕАЭС унифицировать понятие «культурные ценности», а уголовное законодательство дополнить нормой об ответственности за контрабанду культурных ценностей в зависимости и от времени их создания, и от стоимости.

На основании анализа порядка перемещения культурных ценностей через таможенную границу ЕАЭС необходимо обозначить следующие проблемные аспекты:

1) Косвенным образом осуществлению нелегального оборота ценностей культуры сейчас способствуют различные минусы действующих законов.

2) Стоит отметить существующие сейчас пробелы в том числе с квалифицирующими признаками контрабанды различных существующих ценностей культуры.

3) Чтобы можно было признать определенные ценности культуры

принадлежащими именно РФ, и чтобы в результате можно было квалифицировать их провоз в качестве преступления – контрабанды по УК РФ, обязательно для начала нужно доказать их принадлежность РФ.

4) Сейчас с целью сделать проще поиск похищенных и незаконно вывезенных из страны произведений искусства, существуют специальные международные списки, которые публикуются. Однако они не являются полными.

5) Недостаточный уровень информированности должностных лиц таможенных органов.

6) Недостаточный уровень информированности декларантов–физических лиц о действующих запретах и ограничениях в отношении товаров для личного пользования.

7) Сложный бюрократический механизм в подготовке разрешительных документов целях вывоза культурных ценностей.

8) Удаленное расположение территориальных органов Минкультуры РФ от таможен и таможенных постов. Декларация культурных ценностей возможно только в двух таможенных постах в городах федерального значения.

Также в настоящее время существуют и специфические проблемы при проведении таможенного контроля культурных ценностей. Среди прочих можно выделить следующие:

– для идентификации на таможне используются фотографии товаров, не отображающие их внешний вид в полной мере, что в итоге не позволяет их успешно идентифицировать;

– предметы сфотографированы не отдельно друг от друга, а общим планом, при этом они могут частично перекрывать друг друга; могут быть не указаны размеры изделий;

– возможен обмен товаров между получением требуемой документации и их предъявлением органам таможенного контроля, которые имеют культурную ценность.

Перечисленные проблемы вызывают необходимость определить пути их



решения.

Для более эффективного регулирования в системе права перемещения ценностей культуры через таможенную границу Минкультуры РФ требуется сейчас создать свое структурное подразделение

Также предлагается принятие таких мер:

– размещение в местах реализации ценностей культуры информации о реквизитах специализированной таможни;

– вручать резидентам и нерезидентам, которые собираются вывезти купленные ценности культуры, специальную памятку о том, каков порядок действий с ценностями культуры;

– разместить на интернет-сайтах туристических агентств рекомендации, касающиеся перемещения ценностей культуры.

С целью визуализации ценностей культуры, у которых большие размеры, важно создать посты таможни с наличием на них 3D-принтеров.

Чтобы на практике можно было успешно решить проблему принадлежности ценностей культуры РФ и определения незаконности их ввоза или вывоза следует дать рекомендацию увеличить каталоги ценностей, включив в них в том числе частные коллекции, переданные государства.

Для решения проблемы «недостаточного уровня информированности должностных лиц таможенных органов» рекомендуется введение и маркирование специальной максимально безвредной по химическому составу для поверхности культурных ценностей печатью, прошедших государственную экспертизу культурных ценностей во избежание применения дополнительных мер таможенными инспекторами при проведении идентификации и таможенного контроля перемещаемых культурных ценностей.

Оптимальным решением проблемы «сложности бюрократического механизма в подготовке разрешительных документов целях вывоза культурных ценностей» будет создание специальной подведомственной организации по подготовке разрешительной документации на вывоз культурных ценностей на базе

Минкультуры РФ и Минпромторга РФ в целях ускорения процесса оформления и подготовки разрешительных документов на вывоз культурных ценностей.

Для решения проблемы «удаленности расположения территориальных органов Минкультуры РФ от таможен и таможенных постов» рекомендуется расширить сеть территориальных органов Минкультуры РФ во всех федеральных округах страны с целью сокращения удаленного расстояния между территориальными органами Минкультуры РФ и таможенными органами и максимизации процесса по подготовке документации на вывоз культурных ценностей, в частности получения экспертного заключения.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [от 1 января 2018 г.] [Электронный ресурс]. — Режим доступа: Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org>. — дата обращения 17.04.2021 г.

2 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 20.04.2021) «О мерах нетарифного регулирования» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_296788/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296788/). — дата обращения 17.04.2021 г.

3 О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федер. закон [от 3 августа 2018 г. № 289 – ФЗ] // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2018. — № 32. — Ст. 5082.

4 О вывозе и ввозе культурных ценностей: федер. закон [от 15 апреля 1993 г. № 4804 – 1] // Собрание законодательства Российской Федерации. — 1993. — № 48. — Ст. 6252.

5 Об оперативно–розыскной деятельности: федеральный закон [от 12 августа 1995 г. № 144 – ФЗ] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – № 33. – Ст. 3349.

6 Указ Президента РФ от 25.04.2018 № 174 «Об утверждении основ государственной пограничной политики РФ» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_296788/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296788/). — дата обращения 17.04.2021 г

7 Приказ Минкультуры России от 29.12.2003 года № 1775 «Об Учетно–поисковом регистре культурных ценностей» (отменен в связи с отказом Минюста России в государственной регистрации на основании приказа Минкультуры России

от 11.02.2004 № 237) [Электронный ресурс]. — Режим доступа: СПС «Гарант». URL: <https://base.garant.ru/12134271/>. — дата обращения 17.04.2021 г

8 Арский, А.А. Информационно–технические аспекты профилактики контрабанды культурных ценностей // Маркетинг и логистика. — 2017. — № 4(12). — С. 5–10.

9 Волков, В.Г. Правоохранительная деятельность таможенных органов РФ – актуальные проблемы и пути их решения // «Научно–практический электронный журнал Аллея Науки». — № 5 (21). — 2018. — С. 23–31.

10 Горшкова, Н.Д. Криминальная сущность невозвращения культурных ценностей и проблемы связанные с ней // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2021. — № 2–2 (53). — С. 116–119.

11 Гринченко, А.Н. Проблемы и инструменты правового регулирования перемещения предметов искусства и культа / Гринченко А.Н., Кравченко А.В. // Экономика. Право. Инновации. — 2020. — № 4. — С. 66–73.

12 Дудова, Е.С. Особенности совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля в отношении культурных ценностей, вывозимых с таможенной территории ЕАЭС / Е.С. Дудова Е.С. // Аллея науки. — 2020. — Т.2. — № 12 (51) . — С. 98–103.

13 Жамбалов, В. Анализ деятельности таможенных органов по борьбе с контрабандой культурных ценностей / В. Жамбалов // Синергия наук. — 2020. — № 44. — С. 268 — 272.

14 Кондрашова, Т.В. Культурные ценности под защитой российского уголовного права / Т.В. Кондрашова // Российский юридический журнал. — 2016. — № 5. — С. 135–142.

15 Коновалова, Т.А. Таможенные преступления в Российской Федерации: современное состояние и актуальные проблемы / Т.А. Коновалова // Новый юридический вестник. — 2019. — № 2. — С. 31–37.

16 Косицына, В. М. Совершенствование организационно–тактических мер борьбы с контрабандой культурных ценностей // Актуальные вопросы юридических наук: материалы II Междунар. науч. конф. — 2015. — С. 116–120.

17 Ларина, Р.Н. Государственный контроль над оборотом культурных ценностей: недостатки и способы их устранения / Р.Н. Ларин // В сборнике: Кластерные инициативы в формировании прогрессивной структуры национальной экономики. сборник научных трудов 5–й Международной научно–практической конференции: в 2–х томах. — 2019. — С. 325–328.

18 Лузина, Т.В., Елфимова, О.С. Обеспечение культурной безопасности страны: проблемы, пути решения // Успехи современной науки. — 2016. — № 7. — С. 29– 31.

19 Макарова, И.Г. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности // В сборнике: Экономика регионов России: современное состояние и прогнозные перспективы. Сборник статей по материалам молодежной конференции Ивановского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова. Экономический Форум 2019. — 2019. — С. 101–105.

20 Пантелеева, И.А., Бакшт Д.А. Проблемы уголовной ответственности за контрабанду культурных ценностей / И.А. Пантелеева, Д.А. Бакшт // Всероссийский криминологический журнал. — 2017. — № 3. — Т. 11. — С. 577–586.

21 Плиева, Э.И. Анализ деятельности таможенных органов России по борьбе с контрабандой культурных ценностей // Инновационное развитие современной науки: проблемы, закономерности, перспективы. — 2018. — С. 163–166.

22 По делу о проверке конституционности п.1 ч.3 ст.81 и ст.401.6 УПК РФ в связи с жалобами гр. А.Е. Певзнера: постановление КС РФ от 07.03.2017 г. № 5–П. СПС «КонсультантПлюс».

23 Попров, М.С. Организация таможенного контроля культурных ценностей. порядок проведения, а также проблемы и перспективы развития таможенного контроля культурных ценностей // Синергия Наук. — 2020. — № 53. — С. 183–195.

24 Приходько, Н.Ю. Спорные вопросы в объекте контрабанды и возможные пути их решения / Н.Ю. Приходько // Таможенное дело. — 2016. — № 4. — С. 25–28.

25 Пусурманов, Г.В. Вопросы квалификации преступления, предусмотренного статьей 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей» / Г.В. Пусурманов // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии. — 2018. — № 4. — С. 86–91

26 Пяткова, Т.В. Особенности проведения таможенного контроля при перемещении через таможенную границу евразийского экономического союза культурных ценностей / Т.В. Пяткова // В сборнике: Таможенные чтения — 2020. Стратегия развития 2030: Вызовы времени. Наука и инновации. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. В 2-х т. Санкт-Петербург, 2020. — С. 140–145.

27 Смирнов, О.О. Специфика таможенного контроля при перемещении культурных ценностей / О.О. Смирнов // В книге: Российская наука: актуальные исследования и разработки. сборник научных статей IX Всероссийской научно-практической конференции. Самара Издательство Самарского государственного экономического университета, 2020. — С. 740–742.

28 Суховеев, А.В. Контрабанда культурных ценностей через государственные границы / Суховеев А.В. // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы. — 2020. — № 5. — С. 160 — 165

29 Устюжанина, Л.В. Перемещение культурных ценностей через таможенную границу Евразийского экономического союза: учебное пособие / Устюжанина Л.В. — Москва: Русайнс, 2020. — 134 с.

30 Федоров, А.В. Статья одна, преступлений — три (научно-практический комментарий статьи 189 УК РФ) / А.В. Федоров // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. — 2020. — № 2. С. 9—28

31 Федоров, А.В. Невозвращение на территорию российской федерации культурных ценностей (научно-практический комментарий ст. 190 УК РФ) / А.В.

Федоров // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. — 2020. — № 3.

32 Федоров, А.В. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов: научно–практический комментарий к статье 200.1 УК РФ / А.В. Федоров// Вестник Московской академии Следственного комитета Российской Федерации. — 2020. — № 2. — С. 13–36.

33 Храмцова, Д.А., Зыков А.А. Пути совершенствования деятельности таможенных органов при таможенном контроле товаров, имеющих культурную ценность // Актуальные проблемы таможенного дела в условиях функционирования Евразийского экономического союза. — 2019. — С. 245 – 249.

34 Шляпникова, О.В., Цуканова, Е.Р. Проблемы предупреждения преступлений в сфере оборота культурных ценностей и пути их решения / О.В. Шляпникова, Е.Р. Цуканова // Вопросы современной юриспруденции: сб. ст. по матер. LX междунар. науч.–практ. конф. № 4 (55). — Новосибирск: СибАК, 2016. — С. 94–102

35 Госкаталог. рф [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL: <https://goskatalog.ru/portal/#/>. — дата обращения 15.04.2021 г.

36 Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» (за 2016 — 2018 гг.). — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.customs.ru/>. — дата обращения 15.04.2021 г.

37 ЕСПЧ рассмотрит дело о картине Брюллова // Дилетант: сайт. URL: <https://diletant.media/news/45266617/>. — дата обращения 15.04.2021 г.

38 Шакко, К. Как в 2017 году нашли картину Айвазовского, украденную в 1976 из Дмитровского кремля, но не вернули // LiveJournal: [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://shakko-kitsune.livejournal.com/1368360.html>. — дата обращения 15.04.2021 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок — Схема получения разрешительных документов на вывоз культурных ценностей [2]

Источник: составлено автором по [22]



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

**РАЗРЕШЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ РФ  
НА ВРЕМЕННЫЙ ВЫВОЗ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
(разрешительный документ)

N\_RU\_123/23 \_\_\_\_\_/2020 /

Управление Минкультуры России по ЦФО

(наименование органа государственной власти государства – члена  
Евразийского экономического союза, выдавшего заключение)

Выдано **ООО «Вектор», ИНН, г. Москва...XXX...**

(Название организации, юридический адрес, страна/для физических лиц Ф.И.О)

Вид перемещения ВЫВОЗ  
(Вид перемещения)  
2.20 | 97  
(Раздел единого перечня) | (Код ТН ВЭД ЕАЭС <\*>)

Наименование товара	Количество	Единица измерения
Фрагменты истребителя Мессершмитт (Messerschmitt), Германия, 1942 г.	1	шт.

Получатель/отправитель <\*> \_\_\_\_\_  
(Название, юридический адрес, страна)

Страна назначения/отправления <\*> Германия

Цель ввоза (вывоза) \_\_\_\_\_

Срок временного ввоза (вывоза) Реставрация

Основание: Распоряжение XXX

Дополнительная информация Фотографии в количестве 2 шт. прилагаются

Страна транзита <\*> \_\_\_\_\_  
(Транзит по территории)

Заключение действительно по \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_ Дата \_\_\_\_\_

МП

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Нач. отдела XXX  
(Должность)

<\*> Строки заполняются с учетом требований к категориям товаров.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

  
**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**(разрешительный документ) № RU/2015/2-219**

Управление Минкультуры России по ЦФО

Выдано: \_\_\_\_\_

Вид перемещения: \_\_\_\_\_ вывоз \_\_\_\_\_

2-20 \_\_\_\_\_ 97 \_\_\_\_\_

Наименование товара \_\_\_\_\_ Кол. Ед. изм.  
1) 4 Печатные издания, созданные более 100 лет назад 1 шт.

Получатель/Отправитель \_\_\_\_\_

Страна назначения/отправления \_\_\_\_\_ Соединенные Штаты Америки \_\_\_\_\_

Цель ввоза (вывоза) \_\_\_\_\_ в личное пользование \_\_\_\_\_

Срок временного ввоза (вывоза) \_\_\_\_\_

Основание \_\_\_\_\_ распоряжение 04-06/0097 от 03.03.2015 \_\_\_\_\_

Дополнительная информация \_\_\_\_\_ Список на 1 л. прилагается \_\_\_\_\_

Страна транзита \_\_\_\_\_

Заключение действительно по \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_ Дата 04.03.2015 \_\_\_\_\_

  
МП

Москалец Ю.А.  
(Ф.И.О.)  
Зам. начальника отдела  
(должность)

\*Число заполняется с учетом требований к требованиям к импортным товарам

**001508**