

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

Заместитель министра
экономического развития
Челябинской области, к.ист.н.

_____ Д.С. Глухарев

_____ 20__ г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов

_____ 20__ г.

Контрабанда предметов, оборот которых определен специальными
правилами

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02 Таможенное дело ВКР

Руководитель работы
Заведующий кафедрой, к.э.н.

_____ Е.А. Степанов
_____ 2021 г.

Автор работы
студент группы ЭУ– 575
_____ Г.Д. Шишкин
_____ 2021 г.

Нормоконтролер
ассистент
_____ А.В. Кардапольцева
_____ 2021 г.

Челябинск 2021

АННОТАЦИЯ

Шишкин Г.Д. Контрабанда предметов, оборот которых регулируется специальными правилами. -

Челябинск, ЮУрГУ, ЭУ, 2021, 94с., 5 табл., 4 рис., библиогр. Список – 43 наим., 8 л. раздаточного материала ф. А4

В работе представлен материал по проблеме, касающейся контрабанды предметов, оборот которых регулируется специальными правилами.

Объектом изучения является применение уголовно-правовой ответственности за контрабанду. Предметом - нормы уголовного и таможенного права, предусматривающие ответственность.

Поставленные в работе задачи способствовали достижению цели в изучении правового аспекта состава контрабандных преступлений.

В практической части приведены мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение контрабанды, которые могут быть использованы в деятельности таможенных органов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ОБОРОТА ПРЕДМЕТОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПО КОНТРАБАНДУ	10
1.1 История развития уголовной ответственности за контрабанду	10-21
1.2 Понятие объект, субъект и место совершения контрабанды	22-32
1.3 Основы формы контрабанды в юридической литературе	33-45
2 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ТОРГОВОГО ОБОРОТА ТОВАРОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПОД ПРЕДМЕТ КОНТРАБАНДЫ	46
2.1 Специальные правила оборота оружия	47-51
2.2 Специальные правила оборота культурных ценностей	52-60
2.3. Специальные правила оборота наркотических и психотропных средств	61-68
2.4. Результаты правоохранительной деятельности ФТС	69-77
3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И ПРЕСЕЧЕНИЕ КОНТРАБАНДЫ	78-87
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	88-90
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	91-93

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что нынешнее всемирное сообщество обуславливается непрерывным развитием международных отношений. В рамках национального развития отмечается стремление российского государства к выходу на мировой экономической рынок. Ключевым моментом здесь является направленность на привлечение товаров на внутригосударственный рынок, а также формирование путей дистрибуции отечественных товаров на международном рынке. Изменения и пути направления такого рода основаны на стремлении укрепить внутренние и внешние позиции российского государства.

Нацеленность на выстраивание грамотной системы торговых отношений не может предотвратить возникающие трудности в системе экономических отношений. Одной из таких трудностей выступает стремительно набирающая обороты контрабанда. Количественный рост нарушений незаконного перемещения товара за границу - дело экономических условий.

Контрабанда и все вытекающие последствия играют очень важную роль в криминальной системе и проникает во все сферы государственной жизни.

Последствием контрабандной деятельности выступает ослабление финансовой безопасности Российской Федерации, а также ослабление взаимосвязи между экономикой России и мировой экономикой. А также в области таможенного дела нарушает права граждан и государственных органов.

Для объяснения признаков, содержащихся в уголовном кодексе о контрабанде, необходимо сослаться на сложность принимаемых форм деятельности правоохранительных органов в борьбе с контрабандой.

В значительной степени реализует выбранную тему исследования именно необходимость изучения положений правоприменительной практики для

решения проблем применения норм уголовного законодательства Российской Федерации.

Объектом дипломной работы является применение уголовно-правовой ответственности за контрабанду, характеризующейся тонкостями квалификации данного правонарушения, дифференцированного метода суда к наказанию.

Предметом исследования являются нормы уголовного права, предусматривающие ответственность за контрабанду, и нормы таможенного права, касающиеся перемещения общих товаров и запрещенных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Цель работы состоит в изучении правового аспекта состава контрабандных преступлений, в совокупном рассмотрении действующих положений уголовного-правового законодательства, а также мероприятий таможенных органов, направленных на выявление, пресечение и последующее искоренение деяний, связанных с нелегальным перемещением товаров и продукции.

В соответствии с этим обозначен круг взаимодополняющих задач, теоретическое решение которых и составит содержание исследования:

- 1) рассмотреть исторический фактор становления уголовного законодательства, регулирующего ответственность за контрабанду;
- 2) показать социальную угрозу контрабанды;
- 3) изучить объект и объективную сторону преступления, предусмотренную УК РФ;
- 4) охарактеризовать субъект и субъективную сторону контрабанды;
- 5) рассмотреть основные формы контрабанды в юридической литературе;
- 6) проанализировать специальные правила оборота оружия, культурных ценностей, наркотических и психотропных средств;
- 7) отразить статистику правоохранительной деятельности ФТС;
- 8) исследовать проблемы правоприменительной практики.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых - специалистов в области уголовного, таможенного и административного права: М. Колдаева , Н. В. Володько , Б. М. Угарова , А. В. Аграшенкова, И. Ю. Краснянского, А. Н. Мячина, Ю. Г. Кисловского, Н. Качаев, С.Г. Долгова, О.Г. Васнева, Е.В. Медведев, В.А. Шестаков, Л.Р. Клебанов , М.А. Александрова , С.А. Приданов, С.П. Щерба. А также использовались уголовное, таможенное законодательство, интервью начальника Главного управления по борьбе с контрабандой ФТС России Андрея Юдинцева.

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, объединяющих в себя семь параграфов, заключения, списка использованной литературы.

1 ЮРИДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПРАВИЛ ОБОРОТА ПРЕДМЕТОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПОД КОНТРАБАНДУ

1.1 История развития уголовной ответственности за контрабанду

В огромном множестве стран нынешнего мира контрабанда выступает особо тяжким противоправным деянием. Что касается контрабанды, то неслучайно она наносит серьезный ущерб социально-экономическим интересам всех стран, в том числе Российской Федерации. С появлением границ и обычаев стали совершаться такие преступления, как контрабанда. На настоящий момент специалистами признается, что контрабанда существует почти в каждом государстве. Практически в каждой стране определен список запрещенных или ограниченных предметов по их перемещению за границу государства.

Соответственно целесообразность их перемещения отображает появление такого преступления как контрабанда. Однозначно такое правонарушение как контрабанда характеризуется неотъемлемым спутником наличия государственных и административных границ. В этой связи устранить следы контрабанды не представляется возможным ни одному государству.

Контрабанду [28, с. 38], а именно перевозимые объекты следует рассматривать с точки зрения экономики, где предметом свершения преступления будет любой товар, который не обозначен официальным запретом на внутренние и внешние перемещения, однако облагается особым видом пошлиной или же иными экономическими инструментами.

В России история таможни насчитывает более 1000 лет, начиная со сбора продаваемых товаров или товаров, подлежащим обмену. Осуществление таких действий совершалось на торговых пунктах, расположенных на пересечениях торговых путей. С исторической точки зрения, предпосылки данному процессу возникли в VIII веке.

«Осмничее» и «мыт», то есть перевоз товаров через внутренние и внешние границы, существовали в Киевской Руси, помимо широко известных пошлин и сборов. Осуществление этого определялось предоставлением участка для проведения торгов.

Завоевания татаро-монгол оказали большое влияние на развитие русских таможенных переправ. Слово «тамга» означает «долг», а значение «тамжить» появилось позже. Другими словами, место проведения ярмарки и торговли называлось «таможня», а человек, собиравший такую пошлину, назывался «таможенником».

Таможня, стала важнейшим элементом внутренней и внешней торговли, по роду своей деятельности она всегда способствовала сильному влиянию на формирование положительного торгово-экономического режима в стране.

Вышеуказанные факты наталкивают на мысль, что контрабанда и принципы ее действия известны с давних времен, однако на законодательном уровне ее признание произошло сравнительно недавно, а именно к XII - XIII вв.

Опираясь на исторические факты, следует заметить, что контрабандисты наделялись серьезными наказаниями за свою деятельность. Об этом свидетельствует, например, судебник, изданный при князе Владимире. В судебнике указывалось, что за неуплату пошлины при перевозе товара через границу, товар изымался, а нарушителя наказывали плетью. [28, с 39]

Такие пошлины, возлагаемые на перевоз товара, следует разделить на следующие типы:

- торговые;
- проезжие;
- штрафные;
- обслуживающие.

В целом количество сборов и пошлин доходило до тридцати. К контрабандистским сборам применялись два типа: первый за нелегальный провоз, а второй за возможную недоставку изымаемого товара.

В период XVI века появилась необходимость в специально обученных людях, которые осуществляли бы сбор пошлин и разного вида налогов. В рамках принятия на себя должности проводилась проверка качества труда и добросовестного выполнения обязанностей, за счет присяги и размеров денежных средств, то есть финансовое состояние купца. Важным критерием это выступало по тому, что финансовая состоятельность определяла возможность уплаты и возмещения ущерба, нанесенного казне.

Контрабандистские формы деятельности получили признание тяжкого преступления в России уже в XVII веке. Данное событие знаменуется формированием единого рынка и развитием таможенных пунктов.

Другими словами, формирование первых основ контрабанды началось с появлением капитализма, то есть в период XIV-XVII веков. Именно в рамках данного периода начинают свое развитие товарно-денежные отношения. Еще одной предпосылкой этому выступало невыгодное экономическое положение для государства, когда перевоз товаров осуществлялся без сбора пошлин. Поэтому начали свое формирование таможенные посты, с целью сбора возлагаемых на перевоз товара пошлин.

Рассматривая исторический аспект становления контроля за провозимым товаром, следует обратить внимание на имеющиеся законодательные и правовые акты. В рамках таких положений устанавливались особые меры контроля над ввозом и вывозом различного рода товаров и продукции. Следует также отметить, что рассматриваемые правила распространялись на территорию одного государства [18, с. 207].

Обращаясь к этимологическим основам, слово «контрабанда» произошло из итальянского языка и обозначает идти против правительственного указа. Данное слово было заимствовано достаточно большим количеством существующих на данный момент языков. В основе рассматриваемого слова лежит нарушение принятого правительством распоряжения или указа. Рассматривая и другие значения данного слова, следует отметить, что контрабандой также может называться товар, запрещенный к перевозу за

установленные территории, однако все же вывезенный нелегальным путем, то есть без уплаты пошлины в установленном размере.

Развитие таможенных начал, а также и введение пошлин происходило в России и зарубежных странах неидентичным образом. Однако основа формирования достаточно однообразна – введение таможенных пошлин или различного вида сборов за провоз тех или иных видов товара. Следует отметить, что именно установление таких пошлин послужило началу контрабандистских действий. Другими словами, контрабанда выступает своего рода ответом на введенные запреты и наложенные сборы на провозимые товары.

Любопытно заметить, что увеличение размера таможенных пошлин происходило в строгом увеличении объема контрабандистских провозок. То есть чем выше оказывался уровень наценки пошлин, тем стремительнее и шире разворачивалась контрабанда провозимых товаров. Контрабанда осуществлялась в двух формах. Первая форма нелегального перемещения товаров осуществлялась по границе за рамками таможенного пункта. В качестве второй формы контрабанды, провоз товара осуществлялся через таможенный пункт, но был спрятан от проверяющих лиц.

Особая вспышка контрабандистских направлений отмечалась в западных странах в период промышленного переворота. Причиной стремительного развития контрабанды оставалась идентичной – протест на возлагаемые пошлины и сборы на провозимый товар. Следует также отметить, что возлагаемые пошлины и сборы напрямую защищали экономику государств [18, с. 49].

В ряде стран, где назначались пошлины и таможенные сборы особо крупных размеров, контрабандистские движения не могли быть остановлены даже вновь вводимыми запретами и усилением охранной системы. Высокие таможенные пошлины вводились в странах, откуда были назначены поставки дефицитной продукции и товаров, как это было, например, в Англии с вывозом шерсти.

На данном этапе целесообразно обратить внимание на становление законодательных основ, изучающих и наделяющих пошлинами контрабандистские движения. Если рассматривать исторические периоды, то именно в досоветское время впервые формируется законодательная база контрабанды. Законодательное обоснование запрета контрабанды выразилось во введении пошлин за провоз через границу товаров.

Нередко предпосылками становления контрабандистских направлений становятся кризисы и войны в государстве. Так, военные действия, развернувшиеся в Европе в 16-17 веках, послужили опорой становления контрабанды, а именно такого ее типа, как военная контрабанда [3, с. 102].

Так называемая военная контрабанда означала ввоз на территорию воюющих государств единиц оружия и амуницию, передаваемую странами, не находящимися в данный момент вовлеченными в военный конфликт.

Аналогично западному становлению контрабанды, в России предпосылками начала контрабандистских движений послужили становление единого рынка, а также введение провозных пошлин, с целью сохранения национальной экономики.

Ввиду отсутствия направленного обучения таможенному делу, для контроля провозного товара набирались специалисты из совершенно разных сфер деятельности, показавшие свою компетентность и добросовестное отношение к делу.

В то время одним из методов контроля выступал метод доноса, принятый в рамках Тайного Приказа во времена правления Ивана Грозного. Доносчиков того времени называли соглядатаи, осуществляющие сыскной опыт повсеместно по территории граничащих областей и губерний.

Годами позднее, а именно в 1649 году был принят новый законодательный документ – Соборное Уложение. В данном документе было указано, что установление сборов и пошлин правительством было произведено с целью сохранения внутреннего национального рынка. В этом

же документе официальное обоснование получили сыскные группы, деятельность которых была названа уголовным преследованием.

За упомянутым выше законодательным документов, Указ «О взимании таможенных сборов пошлины с товаров в городах, с показанием поскольку взято и с каких товаров» вступил в силу с подписания им правящим царем Алексеем Тишайшим (Михайловичем). Именно данный указ положил начало таможенной реформы в России. Вслед за изданным указом, в 1667 году царь издает Новоторговый Устав. Согласно данному уставу, достаточно обширный спектр товаров и продуктов налагался запретом на вывоз частными лицами. Такой перечень товаров составляли меха, именно дорогие сорта, хлеб, шелк-сырец и ряд другой продукции [39].

Следует отметить, что не только вывоз товаров поддавался пошлинным сборам, но и ввоз. Так, частное лицо, попытавшееся ввезти табак, облагалось тяжким наказанием, так как данный вид изделий находился под строгим запретом до момента вступления Петра Великого на престол.

Помимо законодательной основы, в конце XVII века началось становление специальных группировок контролирующих таможенные пересечения частными лицами. Такие отряды носили название корчемная стража. В основном контролирующая деятельность распространялась на выявление у частных лиц алкогольной и табачной продукции.

Следует отметить, что немногочисленный набор товаров был обложен пошлинами в высоком размере. Такими товарами выступали шелковые ткани, иглы. Однако такой немногочисленный перечень обложенных пошлинами товаров существовал до 1724 года.

В момент восхождения на престол Петра Великого, ряд принятых таможенных мер претерпел некоторые изменения. Так, в годы проводимых реформ, был увеличен размер облагаемых пошлин на товары, провозимые через территории границы.

Причиной таким ужесточенным изменениям, по мнению правителя, выступала заторможенность мануфактурного производства, на что могло

оказывать влияние конкуренция с зарубежными товарами, легко ввозимыми через пункты таможни. Постепенно вводимые изменения в тарифные планы провоза товаров были собраны в единый свод, а именно в Таможенный тариф, изданный в 1724 году и распространяющийся на ряд портов.

Таможенный тариф содержал в себе относительно высокие таможенные тарифы. Особенно завышенные тарифы возлагались на ввозимые товары, которые были выработаны и сконструированы на мануфактурном сырье, поставляемом Россией в зарубежные страны. Таможенный тариф также заключал в себе новое положение, относительно налагаемых тарифов. Таким положением выступало обложение по начальной ценности. То есть учитывалась цена, установленная изначально страной импортером продукции.

Принятый Таможенный тариф представлял собой общий характер и распространялся и налагал серьезные обязательства, например конфискацию корабля в случае не предусмотренного тарифом распространения товара и продукции.

Помимо вышеперечисленных положений Таможенного тарифа, помимо конфискации нелегально провезенного товара, вводится широкий спектр взысканий.

Изысканию в таком случае подлежали товары, провезенные в несоответствии с таможенной политикой товары и продукция. Следует отметить тот факт, что временной промежуток осуществления перевоза товара также имел большое значение. В этом ключе, взысканию подвергались товары, которые были погружены или выгружены в ночное время.

Таможенные пошлины и взыскания накладывались также и в том случае, когда провозимый товар хорошего качества выдавался за бракованный, с целью снижения стоимости и ценности провозимых изделий. В этой же связи подвергались взысканиям товары, провозимые внутри других товаров, сокрытые умышленно[39, с. 212].

В последующие годы был принят Новоторговый Устав. Данный законодательный документ преследовал схожие с ранее изданными актами цели. Такими целями выступали пополнение государственного бюджета (казны), осуществление сохранения стабильных показателей национальной экономики, а также осуществления контроля над деятельностью торговых предприятий и перемещения ввозимых и вывозимых товаров.

В законодательных документах такого плана фиксировались меры ответственности, возлагаемые на нелегальный и умышленно сокрытый от таможенных пунктов перевоз товаров. В данный период времени началась поддержка государственной монополии, как в случае с алкогольными напитками. При этом меры наказания за провоз запрещенных средств, таких как табак, заметно ужесточились. Если на этапах формирования таможенного контроля применялся кнут в подобных ситуациях, то на данный период времени также применялся метод отсечения конечностей.

В эпоху правления Екатерины II таможенные средства контроля приняли несколько смягченную форму для так называемых задержателей императрицы. Схожую модель политики вел и Александр I.

В эпоху правления царя было утверждено Таможенное управление по европейской торговле, вступившее в силу в 1811 году. В рамках данного управления 11 таможенных округов начали свою деятельность. Причем в каждом округе числились ряд таможен, контролируемых подобным образом.

Еще одним законодательным документом таможенного регулирования выступил Таможенный устав, принятый в 1819 году. Данный устав был нацелен на фиксирование положений, касательно торговли с Европой. Устав впервые содержал в себе прописанные положения о наказаниях, накладываемых за невыплату таможенных пошлин. Устав был разделен на следующие главы:

- 1) о невыплате пошлин и тайной перевозке товара;
- 2) о доносах на скрытый провоз продукции;
- 3) о наказании лиц, осуществляющих незаконную торговлю;

- 4) о конфискации ввозимых товаров и продукции;
- 5) о публичном торге продукции и товаров[12, с.115].

Понятие контрабанды стало ясным, и в соответствии с Таможенным уставом 1819 года владельцы представляют товары не только при вывозе товаров за границу вне таможи, но также при составлении отчетов и представлении документов во время ввоза товаров. Впоследствии в Уложении о наказаниях 1845 года. Провоз товаров и продукции мимо таможи начал называться контрабандой, то есть перемещение товаров, скрытых от таможенных органов.

Таможенный тариф нового образца был принят 11 июня 1891 года. Именно данный документ определил совершенно новый, расширенный перечень товаров, которые теперь облагались пошлинами, хотя ранее могли ввозиться в свободном порядке. В рамках данного тарифа в пять раз возросла выплата за незаконным образом провозимый товар.

На протяжении последующих лет принятый Таможенный тариф будет претерпевать ряд изменений. Однако в основе все также останется неизменной форма наложения различного рода взысканий и штрафов за провоз товара, с попыткой избежать выплаты таможенных пошлин [4, 74].

Досоветское законодательство также включает в себя принятый в 1906 году Таможенный устав. Согласно указанному уставу к контрабанде относились следующие действия:

- а) сокрытие товара, несоблюдение тарифов и запреты таможенного контроля иностранных товаров, за счет импорта из-за границы, в дополнение к таможенным органам;

- б) экспорт в зарубежные страны либо попытки экспорта мимо таможенных органов, либо через них, но сокрытие запрещенных отечественных товаров от таможенного контроля;

- в) выпуск товаров, поступивших на таможду, на внутренний рынок. Импорт запрещен, реэкспорт за границу разрешен, но не через российскую границу [12, с.124].

Первая мировая война и ее последствия оказали самое разрушительное влияние на операции по таможенному оформлению. К осени 1917 г. была практически уничтожена национальная таможенная система. На этом этапе большая часть таможенной деятельности остановила свою работу. Большая часть таможенных органов на длительное время частично или полностью прекратила свою работу. Таможенный департамент бездействовал. Российскую таможню возглавлял Центральный комитет профсоюза таможенных работников, который был сформирован на собрание таможенников в 1917 году.

С октября 1917 года контрабанда приобрела политический характер и стала трактоваться, как нарушение монополии внешней торговли. Указ от 29 декабря 1917 г. «Разрешении на ввоз и вывоз товаров» разрешал ввоз и вывоз общих товаров, так и запрещенных товаров. Ввоз осуществлялся даже без требуемого разрешения Комиссариата Торговли и Промышленности.

Всецело рассматривая дореволюционный опыт борьбы с контрабандой, следует отметить, что развитие российского таможенного права определялось национальной и внешней политикой. Таможенная политика всегда адаптировалась к экономическим условиям (общественное производство, финансово-финансовый оборот, внешняя и внутренняя торговля, налогообложение). А также менялась под влиянием территориальных и политических изменений в государственном законодательстве и устройстве.

Позже законодательство Российской Империи о контрабанде и опыт борьбы с преступностью в дореволюционной российской таможенной сфере оказали большое влияние на формирование правовой базы советской и постсоветской таможенной деятельности в истории России.

В связи с ростом контрабанды товаров в 1921 году была создана организационная система по борьбе с контрабандой.

Позже в 1922 году издается Декрет «О таможенной охране», в рамках которого глава 2 посвящалась аспекту контрабанды. В рамках вводимых

законодательных поправок было выявлено, что если истинный владелец контрабандных предметов будет найден, лицо, которое было установлено, как контрабандным путем провозившее рассматриваемый товар, будет освобождено от ответственности.

Советский период выступает вторым этапом становления законодательных основ контрабанды. Данный период начинается с 1922 года, с момента принятия УК РСФСР. В данном кодексе норма о контрабанде была помещена в раздел II «О преступлениях против порядка управления» главы I «Государственные преступления» и статьи 97. Декретом от 1 марта 1926 г. были внесены изменения в данную статью и сделана отсылка к Таможенному уставу СССР 1924 г.

Законодательные основы борьбы с контрабандой оставались в основном без изменений до принятия Закона СССР «Об уголовной ответственности за государственные преступления» 25 декабря 1958 года [2].

При принятии УК 1996 г. норма о контрабанде (ст. 188) была помещена в главу 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» раздела VIII «Преступления в сфере экономики».

В этой статье описывается контрабанда, за которую предусмотрено два вида уголовных наказаний. Один несет ответственность за незаконное перемещение крупногабаритных товаров через таможенную границу Российской Федерации, а второй - за контрабанду обычных опасных грузов.

Вследствие этого в 2003 году (25 апреля) принимается Таможенный кодекс РФ. Он представляет собой новую законодательную базу в таможенном секторе, включающую положения о преступной природе контрабанды.

Наверное, невозможно искоренить такие явления, как трансграничная контрабанда товаров. Его можно сократить до определенного предела только в том случае, если доля перемещений контрабандных товаров и доля так называемого «белого» импорта будут находиться в относительно разумном соотношении. Проанализированные выше данные наталкивают на вывод о

том, что законодатели во все периоды становления законодательных основ, пытались сформировать эффективные формы ответственности за контрабанду.

Исторические особенности становления контрабанды рассматривались в научных трудах таких ученых, как Н. В. Володько, А. Н. Мячина и других.

Таким образом, принятая система законодательства нацелена на борьбу и возможное предотвращение контрабандистских проявлений. Данный процесс длится на протяжении столетий и всего становления Таможенной службы было призвано защищать и охранять внешнюю торговлю от посягательств контрабандистов.

1.2 Понятие объект, субъект и место совершения контрабанды

Принимая во внимание последние тенденции, контрабандистские проявления остаются достаточно распространенным видом преступлений. Контрабанда сырьевых продуктов, наркотических средств, оружия, культурных ценностей, дефицитных товаров и валюты представляет угрозу не только для экономики, но и для социального мира России. Контрабанда - это центр экономической преступности.

Контрабанда, как квалифицированное правонарушение, существует очень давно, ещё со времен царской России, вот тогда появились первые таможни. Таможня была создана для контроля за перемещением товаров и сбора пошлин и других сборов, взимаемых государством на границах и портах. Нарушение правил легального оборота товаров получило название контрабанда [8].

Угроза ответственности за контрабанду предусмотрена таможенными и налоговыми нормами, а также положениями УК РФ и КоАП РФ.

На данном этапе следует обратить внимание на статью 188, ранее входящую в состав УК РФ. В пределах первой части данной статьи рассматривались вопросы, связанные с перемещением товаров и других материальных ценностей через наши государственные границы, во второй части - при перемещении специальных грузов (наркотических средств, оружия, сырьевых продуктов особого назначения)[41].

С течением времени указанная статья была замещена. Вместо первой части теперь действуют положения Закона Российской Федерации об административных правонарушениях. Они предусматривают административные санкции за нарушение порядка таможенного оформления. Еще одна статья уголовного права в Российской Федерации посвящена нарушению закона, цель и содержание которой находятся под особым контролем государства.

Они также рассматривают действия, связанные с занижением таможенных пошлин.

Согласно статье 189 Уголовного кодекса Российской Федерации, контрабанда веществ, которые могут быть использованы при изготовлении оружия массового поражения и военной техники, подлежит ответственности.

– Статья 190 УК РФ. В данной статье предусматривается своевременный возврат предметов, относящихся к культурной ценности, на территорию российского государства.

– В статье 200.2 прописываются положения контроля за оборотом табачной и алкогольной продукции.

– В статье 226.1 прописываются аспекты возлагаемой ответственности на лицо, совершившее попытку нелегального провоза предметов, поддающихся таможенным пошлинам.

– Статья 229.1. В положения рассматриваемой статьи указываются меры ответственности за попытку ввоза запрещенных законом веществ.

Рассматривая положения действующей законодательной системы российского государства, контрабандистскими деяниями следует считать следующие действия:

1. Кроме того, это сочетается с сокрытием от таможи, нелегальным использованием таможенных документов или документов, удостоверяющих личность, либо отказом или ложным сообщением таможенным сотрудникам о трансграничных перемещениях в Российской Федерации. Особая регулирующая деятельность направляется на заявление, содержащее ложную информацию о товарах и транспортных средствах.

В большинстве случаев контрабандистские преступления совершаются с посылком получения материальной выгоды:

а) товаров или иных предметов;

б) вещества, обладающие психотропным свойством, а также другого вида взрывчатые и наркотические вещества, которые в таможенных положениях обозначаются наложением особой ответственности;

2. Акт применения насильственных действий в сторону государственного служащего или работника пункта таможни.

3. Контрабандные действия группой лиц.

Контрабанда наносит ущерб финансовому сектору российского государства. Как правило, побуждениями для совершения контрабандистских деяний выступают материальные аспекты[41, с. 223].

С субъективной точки зрения Н. Качева, одна из характеристик контрабанды заключается в следующем: «разумеется, контрабанда осуществляется с одинаковым мотивом. По статистике 97% деяний контрабанды приносят прибыль, на что и идет главный упор».

Как показано в уголовно-правовом процессе, влияние контрабандных деяний на социальный сектор выражается в подрывании рыночного строя внутри российского государства, что имеет важное значение для экономического развития российского государства.

Объектом преступления является внешнеэкономическая деятельность. Аспект контрабанды товаров - это перемещение товаров за пределы российской таможни. Соккрытие от таможни, а также предоставление документов или средств таможенной идентификации, содержащие ложную информацию.

По мнению ряда исследователей, в рамках совершения контрабандистских преступлений, объектом выступает "установленный законом порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации".

Не отрицая, что эти преступления являются нарушением определенных приказов, другие авторы считают, что такое толкование прямой цели контрабанды не совсем оправдано. Контрабанда носит излишне формальный и нормативный характер (сейчас почти единогласно отвергнут), напоминающий уголовные нормы, предусматривающие ответственность за них.

Однако от преступления страдают общественные отношения, интересы, товары и ценности, а не только нормы и установленные законодательством положения. Кроме того, следует отметить, что процедуры перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу устанавливаются и регулируются не только законом, но и нормативными актами.

Более того, трактовка основной прямой цели контрабанды в экономических интересах государства не совсем корректна. Возможно, осуществление контрабандистских действий отразится в финансовом плане, потому что произойдет получение выплаты, когда товар будет перемещен через государственные границы. Экономические интересы людей (и других лиц) этого бизнеса - лишь часть того, во что вторгается контрабанда.

Ущерб также заключается в ущемлении экономических интересов как российских, так и зарубежных производителей в результате хаотичного и неконтролируемого потока товаров, не облагаемых тарифами (пошлинами, сборами) на внутреннем рынке. Из-за этого происходит процесс становления товара более дешевым, а также создаются условия для недобросовестной конкуренции.

Провоз контрабандных товаров на территорию Российской Федерации приводит к насыщению внутреннего рынка зарубежной продукцией. Данный процесс практически не поддается контролю. Это приводит к тому, что потребитель не покупает отечественный товар, а отдает предпочтение более дешевым зарубежным аналогам. В этом случае потребители не обращают внимание на нелегальную форму ввоза товара в страну [8].

Вследствие этого продукция товаропроизводителей страны замещается зарубежной, поскольку ее стоимость может быть в два-три раза выше. Товары нелегального перемещения также могут нанести вред потребителям через преступную цепочку. Такие толкования аспекта контрабанды приведены в УК РФ и КоАП РФ.

Прямым объектом контрабанды является регулирование торговли за пределами таможни и работа по обеспечению уплаты пошлины и налога в бюджет.

Дополнительными объектами выступают общественная безопасность при нелегальном провозе оружия, а также нанесения вреда здоровью населения, путем контрабанды запрещенных средств.

Внешне контрабанда - это перемещение товаров и других товаров через таможенную границу Российской Федерации. Уголовный закон, который характеризует характер основных объективных признаков возможного нарушения, в первую очередь указывает на «перемещение» указанного перечня товаров через таможенные границы государства. Благодаря этому, вытеснение является базовой функцией, порождающей весь объективный процесс общественно опасного и незаконного вторжения.

Рассматривая объекты контрабанды, целесообразно также отметить и субъект контрабанды, которым может выступать лицо, достигшее возраста 16 лет.

Как указано в статье 33 УК РФ, субъективный аспект контрабанды характеризуется сознательным чувством вины. Прямое намерение - некоторые люди осознают, что они незаконно перемещают товары через таможенные границы Российской Федерации. В тех случаях, когда это требуется по закону, преступники также должны знать о соответствующих обстоятельствах, в рамках исполнения преступного умысла и факте совершения преступления в сговоре с другими [21, с 43].

Однако на самом деле, Таможенный кодекс ЕАЭС использует такие понятия, как «декларант», «перевозчик», «заинтересованное лицо» и «таможенный представитель», поэтому в нем будет участвовать более одного человека. Трудно определить человека, ответственного за незаконное передвижение и ввоз товара.

На данном этапе следует рассмотреть определения, указанные в Таможенном Кодексе ЕАЭС.

Декларант — лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары. Согласно ст. 83 ТК ЕАЭС, декларантами могут быть:

1) лицо государства — члена таможенного союза:

- лицо, совершившее или завершившее внешнеэкономическую сделку (от имени);

- лицо, имеющее право владеть, пользоваться и / или распоряжаться товарами при отсутствии факта совершения внешнеэкономических операций;

2) иностранные лица:

- физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования,

- лицо, пользующееся таможенными льготами в соответствии с гл. 42 ТК ЕАЭС,

- юридическое лицо, фигурирующее на территории государства, выступающего членом Таможенного союза в установленном порядке при декларировании процедур таможенного оформления временного ввоза, реэкспорта и оборота внутри российского государства;

- лицо, имеющее право распоряжаться товарами не в рамках сделки, одной из сторон которой выступает лицо государства — члена таможенного союза,

3) для заявления таможенной процедуры таможенного транзита — лица, указанные в подп. 1 и 2 ст. 83 ТК ЕАЭС, а также:

- перевозчик, в том числе таможенный перевозчик,

- экспедитор, если он является лицом государства — члена таможенного союза.

Перевозчиками выступают лица, которые перевозят товары через таможенные границы установленной положением таможенной зоны (п. 21 ч. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС).

Таможенный представитель - юридическое лицо, совершающее операции таможенного дела, в строгом соблюдении установленных законодательством норм и положений российского государства (п. 34 ч. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС) [21, с. 41].

В случае, когда организация действует в качестве лица, ответственного за перевозку товаров, уголовная ответственность возлагается на сотрудника организации, который несет ответственность за соблюдение таможенных операций и процедур администрирования. Чаще всего в качестве представителя выступает лицо, которое в рамках организации выполняет административные функции и занимает руководящую должность.

Лицо, имеющее право владеть и пользоваться товарами на территории Российской Федерации, фактически пересекает границу Российской Федерации через так называемое подставное лицо.

Субъективный аспект преступления - это психологическая активность лица, непосредственно участвующего в совершении преступления. Он составляет психологическое или субъективное содержание преступления. Следовательно, это его внутренний (по отношению к цели) аспект. Вина не является исчерпывающей, но вина как своего рода психологическое отношение к социально опасным действиям, которые он совершает, лежит в основе субъективного аспекта преступления.

Субъективная сторона контрабанды прямо документами уголовного законодательства не трактуется. То есть осознанием виновным общественно опасного характера деяний и желанием их совершения.

Местом совершения контрабандистских преступлений выступает таможенная граница. Таможенная территория Российской Федерации состоит из суши, территориальных вод и воздушного пространства над ней. Сюда также входят искусственные острова, объекты и сооружения, расположенные в исключительной экономической зоне Российской Федерации, которая имеет исключительную юрисдикцию в отношении таможни. В статьях УК РФ используется два наименования таможенной границы: таможенная граница Таможенного союза в рамках ЕАЭС (ст. ст. 200.1, 226.1 и 229.1 УК РФ) и таможенная граница Таможенного союза (ст. 200.2 УК РФ).

Статьи 226.1 и 229.1 УК РФ определяют контрабанду как незаконное перемещение перечисленных в них предметов:

- а) через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС;
- б) через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС; ст. 200.1 УК РФ - как незаконное перемещение предметов контрабанды только через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, а ст. 200.2 УК РФ - как незаконное перемещение предметов контрабанды просто через таможенную границу Таможенного союза (без указания - в рамках ЕврАзЭС).

Таким образом, по месту совершения преступления, как признаку объективной стороны контрабанды преступления, ответственность за совершение которых предусмотрена статьями 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ, можно разделить на две группы: контрабанда, совершенная путем незаконного перемещения предметов контрабанды через таможенную границу (независимо от того, как она поименована в УК РФ); контрабанда, совершенная путем незаконного перемещения предметов контрабанды через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕАЭС (государствами - членами ЕАЭС) [20].

В настоящее время при применении статей 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ под таможенной границей понимаются в соответствии с ТК ЕАЭС пределы таможенной территории Таможенного союза. Согласно ст. 5 ТК ЕАЭС таможенную территорию ЕАЭС составляют территории государств-членов, а также находящиеся за пределами территорий государств-членов искусственные острова, сооружения, установки и иные объекты, в отношении которых государства-члены обладают исключительной юрисдикцией, а таможенной границей ЕАЭС являются пределы таможенной территории ЕАЭС, а также в соответствии с международными договорами в рамках ЕАЭС - пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств-членов.

Таким образом, местом совершения преступления как признаком состава преступления является таможенная граница ЕАЭС.

Таможенные границы ЕАЭС соответствуют отдельным участкам границ Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, России и Армении (за исключением приграничных участков этих стран).

На таможенной границе ЕАЭС следует выделить следующие участки границ сухопутного перемещения:

- России: российско-норвежской, российско-финляндской, российско-латвийской, российско-литовской, российско-польской, российско-украинской, российско-грузинской, российско-азербайджанской, российско-китайской, российско-монгольской, российско-северокорейской,

- Белоруссии: белорусско-латвийской, белорусско-литовской, белорусско-польской, белорусско-украинской,

- Армении: армяно-грузинской, армяно-азербайджанской, армяно-иранской, армяно-турецкой,

- Казахстана: казахстанско-туркменской, казахстанско-узбекской, казахстанско-киргизской, казахстанско-китайской,

- Киргизии: киргизско-узбекской, киргизско-таджикской, киргизско-китайской.

Для определения места контрабанды как конкретного места преступления необходимо установить место незаконного ввоза или вывоза товаров. А именно формы их нелегального перемещения.

Существуют случаи, когда контрабанда происходит в нерабочее время таможенных органов, в которых должно происходить перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, или такое перемещение является сокрытием от таможенного контроля, неточным таможенным декларированием или нетоварным декларированием, использование документов, содержащих недостоверную информацию о товаре или использование контрафактных или других средств идентификации товаров.

Если же контрабанда была осуществлена вне мест, через которые должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, то в таких случаях целесообразно указывать конкретный участок, на котором было совершено незаконное перемещение товаров.

Широко распространена международная почтовая контрабанда. Подробности процедуры и условий перемещения международной почты и товаров, пересылаемых через таможенную границу ЕАЭС, определены статьей 286 Таможенного кодекса ЕАЭС и главой 40 Таможенного кодекса ЕАЭС.

Расследование преступлений, совершенных с использованием международной почты, должно осуществляться с учетом этих характеристик. Прежде всего, следует установить место, где имела место контрабанда.

Заказным письмом (заказным письмом, бандеролью, бандеролью) контрабандные товары перемещаются на таможенную территорию под видом товаров. Выявлено, что местом совершения таких преступлений является место проведения работ по выпуску таких товаров (место международного почтового обмена). В качестве альтернативы практически невозможно установить точное место, где контрабандные товары перемещаются на таможенные территории простой (незарегистрированной) международной почтой и пересекают таможенные границы для такой почты. В этом случае уточняется, что необходимо учитывать место совершения преступления: почтовый адрес получателя - если письмо получено получателем [20, с. 34].

Что касается состава контрабанды и других преступлений, то представление о том, что «объектом преступления является объект материального мира», не укладывается в обычные рамки повседневной логики, не говоря уже о некоторых серьезных научных рассуждениях.

Действительно, исходя из общепринятых теорий и правоприменительной практики, если предмет преступления идет с точки зрения причинения вреда и нанесения ущерба, довольно трудным представляется вообразить лицо, умышленно нацеленное повредить и

уничтожить данный объект, нелегальным способом ввозимых или вывозимых с территории государства.

Состав контрабандистского деяния носит формальный характер и поэтому, независимо от наступления общественно опасных последствий, преступление считается уже завершенным на момент совершения наиболее общественно опасного деяния.

Ввоз или вывоз товаров через таможенную границу характеризуется принятием активных мер и действий, но при отсутствии в таможенной декларации необходимой информации об этих товарах и предметах.

Таким образом, контрабанда характеризуется множеством объектов. И это еще раз говорит о необходимости работы в данном направлении со стороны налоговой, таможенной и научной сферы, которое должно включать в себя целый комплекс правовых, организационных и других мероприятий, направленных на обеспечение защиты экономических интересов государства, процессов развития и обеспечения эффективности внешнеторговых отношений.

1.3 Основные формы контрабанды в юридической литературе

Осуществление деятельности органов таможенного управления в большинстве своем опирается на противодействие и последующее предупреждение преступлений, связанных с незаконным ввозом и вывозом товаров [35].

На данном этапе целесообразно дать определение таможенным преступлениям. Так, таможенные преступления представляют собой противозаконные действия, совершаемые в виде вывоза или ввоза товаров и продукции, на законодательном уровне отнесенной к ограниченным для провоза категориям.

В современных научных трудах специалистами могут выделять следующие аспекты:

- 1) перевоз товаров по территориям, помимо таможенного контроля;
- 2) перемещение с сокрытием от таможенного контроля;
- 3) перемещение с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации;
- 4) перемещение, сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Ранее уже было рассмотрено, что беспошлинная перевозка товаров через национальные границы приводит к ухудшению экономических условий в стране. В последние годы в современном российском обществе произошли социально-экономические и политические изменения, были проведены различные реформы.

Криминальные и криминологические факторы [2] преступных последствий, связанных с контрабандой, занимают важное место в выполнении этих задач. Уголовное право означает, что установление ответственности за контрабанду играет важную роль в определении уголовных преступлений этой категории.

Даже учитывая факт того, что контрабанда является экономическим преступлением, ущерб от совершаемых противозаконных деяний отражается также и на общественной жизни граждан. В особенности, это нарушает внутренние регламентирующие процедуры внешнеэкономической деятельности.

Преступления данного формата разрушают экономические отношения, ослабляют мощь государства и позволяют наступать на принципы справедливости социума. Хотя уровень преступлений, связанных с контрабандой, невелик, форма и постоянное улучшение последствий этого типа противоправных деяний остается за правоохранными и регулирующими органами, поскольку важными выступают, как общественные, так и материальные аспекты.

Так, Уголовный кодекс РФ [13] дополнили две статьи — 226.1 и 229.1 (вместо ч. 2 ст. 188, выведенной из УК РФ). Товарная контрабанда была исключена в связи с необходимостью либерализации уголовного законодательства в части ответственности за экономические преступления. В результате многократных изменений уголовного законодательства в исследуемой области в настоящее время в УК РФ действуют 4 статьи, предусматривающие виды ответственности за совершение контрабандных перевозок.

За совершение контрабандных перевозок сильнодействующих, токсичных, взрывоопасных и других опасных веществ. Согласно статье, одно из следующих наказаний будет наложено за незаконную перевозку оружия, культурных ценностей и контрабанду диких животных. 226.1 УК РФ: от 3 до 7 лет тюремного заключения со штрафом до 1 миллиона рублей. Лишение свободы на тот же срок со штрафом в размере зарплаты, на протяжении пяти лет.

Наказания будут более суровыми, если контрабанда осуществляется государственными служащими на государственной должности или если нелегальные граждане совершают насилие в отношении таможенных органов

или органов пограничного контроля. От 5 до 10 лет лишения свободы, штраф до 1 миллиона рублей. Или тюрьма со штрафом в размере заработной платы в течение пяти последующих лет. Если контрабанда организована группой, то есть заранее спланирована, каждый может понести одно из следующих наказаний: От 7 до 12 лет лишения свободы, штраф до 1 миллиона рублей.

Уголовным законодательством предусмотрена ответственность за контрабанду по ст. 226.1 УК РФ, от 100 000 рублей за незаконное перемещение товаров в крупных размерах. А также ввозимые контрабандой дикие животные и другие природные ресурсы, которые занесены в Красную книгу Российской Федерации и находятся под защитой международных договоров. А также незаконно вывезенные культурные ценности в размере более 100 000 рублей.

В статье 226.1 УК РФ указываются положения и ответственность за контрабанду культурных ценностей. Как предусмотрено статьей, культурными ценностями выступают символически значимые предметы, с точки зрения исторического, общественного, демографического и морально-этического рассмотрения объекта, который незаконным путем ввозится или вывозится за пределы той или иной страны. Примечательно, что к культурным ценностям следует также относить рукописи, архивные единицы и книги [2].

В сфере таможенного дела, особое значение принимает контрабанда культурных ценностей. Объяснением тому могут служить два основных направления. Коллекционеры имеют глубоко укоренившееся стремление приобретение нового объекта в их коллекцию. А параллельное направление характеризуется использованием культурных ценностей в качестве инвестиций в капитал, в особенности тех единиц, которые все еще приобретаются незаконно.

Исследуемый вопрос всегда занимает актуальные позиции. Довольно обширное количество факторов может быть отмечено, как в постоянно изменяющихся тенденциях контрабандистских товарных интересах, так и в

следовании современным тенденциям того или иного общества. Например, течение моды, развернувшееся вокруг старых русских обычаев в западных странах, привело к неоднократным попыткам переправить Русские иконы.

Повышение уровня жизни в некоторых странах Восточной Азии послужило поиску новых путей контрабанды культурных ценностей различных стран мира. Рассматриваемый процесс продолжается и требует всестороннего контроля и готовности оказать сопротивление возникающим тенденциям перевоза культурных ценностей.

Право собственности каждого в культурной сфере гарантируется со стороны федеральных законодателей, несмотря на очевидный общественный интерес к распределению культурных ценностей, из-за сложного характера правового регулирования.

На культурные ценности распространяются гражданские права, предусмотренные в ст. 128 ГК РФ. В то же время, в рамках преследования цели защиты объектов культурного наследия страны, действует специальное законодательство, ограничивающее свободу передвижения товаров и продукции.

В процессе общественного, социального и правового рассмотрения границ определения объектов, как культурные ценности, целесообразно отметить относительно двойственных и неоднозначный характер определения. Специалисты в сфере юриспруденции, такие как О.Г. Васнева, Е.В. Медведев, Л.Р. Клебанов, М.А. Александрова и другие, старались наиболее полно отразить существующие особенности и границы культурных ценностей [33, с. 46].

Необходимо обратить внимание, что исходя из смыслового определения об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств — членов таможенного союза, культурные ценности рассматриваются именно как предметы и (или) коллекции религиозного или светского характера, а также их составные части или фрагменты.

Следовательно, необходимо выделить важные объекты, чтобы лучше оценить степень незаконности совершенного поведения. Целесообразно отметить, что поскольку контрабанда культурных ценностей представляет большой общественный интерес, необходимо проводить различие, чтобы оценить общественный риск совершения преступления.

Причиной возникающей необходимости доработки и необходимого дополнения правовой стороны определения категории культурных ценностей является существование только одного критерия оценки культурной ценности, выражающегося в аспекте стоимости. Об этом говорят положения, принятые в ст. 226.1 УК РФ.

Как указывал в своем научном труде Л.Р. Клебанов, опираясь на рассмотренные в ст. 226.1 УК РФ положения, можно выделить два основных вида культурных ценностей. Первый тип объектов культурных ценностей в совокупности составляет сумму, превышающую 100 тысяч рублей, то есть такие виды объектов культурной ценности в соединении становятся контрабандистской формой перевоза. С другой стороны, второй вид культурных ценностей составляет именно оригинальные объекты культурного наследия. В этой связи отмечается неоднозначный характер определения объектов культурных ценностей. На таможенных пространствах это представляет особую проблему для компетентных органов. В результате этого возникают основы дуализма [12].

Создание по стоимости дифференцирующего объекта культурных ценностей и (в основных нормах Закона Российской Федерации о культуре и Закона Российской Федерации «О ввозе и вывозе культурных ценностей»). В то же время пунктом 34 ст. 333.33 Налогового Кодекса Российской Федерации предусмотрены следующие различия при установлении обязанности на перемещение предметов, относимых к категории культурных ценностей (за исключением палеонтологических и минералогических коллекций):

- предметы, относимые к категории культурных ценностей, созданные более полувека назад,

- предметы, относимые к категории культурных ценностей, созданные более века назад и ввезенные на территорию российского государства после 1 августа 2009 г.,

- предметы, относимые к категории культурных ценностей, менее полувека назад.

Данная модель налогового права в Российской Федерации является передовой и особенно значимой, потому что подчеркивает, что ценности материальной культуры не обязательно могут быть предметом старины (антиквариат). Во-вторых, разница в датах создания объектов подчеркивает эти особенности. В-третьих, размер госпошлины зависит от стоимости товара и сроков изготовления.

Однако следует обратить внимание и на изложенную последовательность:

- выявление принадлежности отдельно рассматриваемого предмета к категории культурных ценностей, с учетом культурных и исторических основ страны происхождения;

- выявление точного временного промежутка создания предмета культурной ценности;

- выявление стоимости предмета культурной ценности.

Следуя указанному выше порядку, представляется возможным различать объекты культурной ценности по определенным юридически важным характеристикам [33, с. 58].

Важность классификации объектов контрабанды, в соответствии с категорией «культурной ценности», на основе экспертной, исторической и культурной оценки представляет собой неоднозначные направления со всех рассматриваемых сторон данного аспекта. В этом ключе культурные ценности следует понимать, как те объекты, которые при утрате невозможно восполнить [37].

В 2019 году структурным подразделением таможенных органов возбуждено 17 уголовных дел по ст. 226.1 УК РФ. В большинстве случаев эти преступления выявляются на таможнях на западных и южных границах России (центральный, северо-западный, южный федеральные округа), а также в аэропортах в Москве: Внуково, Домодедово, международный аэропорт Шереметьево [13].

Контрабанда алкогольной и табачной продукции в России на сегодняшний день продолжает динамично расти. Но, судя по количеству возбуждаемых правоохранными органами уголовных и административных дел, их раскрываемость также растёт, что дает надежду свести контрабанду алкогольной продукции и табачной продукции к минимальным объемам. Крупным объемом считается превышение 250 тысяч рублей за совокупность алкогольной и табачной продукции [10].

В УК РФ в статье 200.2 предусматривается наказание за трансграничную контрабанду алкоголя и табака через территории границы Таможенного состава: штраф в размере от 300 000 рублей до 1 млн. руб. Штраф размером заработной платы от 1 года до 3 лет. Накладывание принудительного труда до 5 лет. Лишение свободы на срок до 5 лет.

Злоумышленники могут понести следующие наказания, если будет доказана причастность группы лиц или персонала к контрабанде алкоголя или табака с использованием своего служебного положения. Штраф до 1 млн. руб. или вычеты заработной платы. Если контрабанда алкоголя и табака осуществляется организованной группой, ее участникам грозят следующие наказания: штрафы (до 2 миллионов рублей) от 7 до 12 лет лишения свободы.

Белоруссия выступает поставщиком табачной продукции. Поставляемые упаковки не имеют акцизных марок и признаков подделки. Почему среди россиян есть спрос на нелегальные табачные изделия? Людей привлекают низкие цены на контрабандный товар.

Табак перевозят разными способами, включая частные автомобили, автомобили дальнего следования и даже поезда. Пограничники не всегда

могут найти контрабандные товары, потому что преступники умело прячут пачки сигарет. Например, они помещают упаковку в специальный тайник в автомобиле, в зависимости от конструкции. А если планируется перевезти сигареты по железной дороге, злоумышленник зачастую может положить пачку сигарет в движущийся товарный поезд.

Исходя из положений законодательства, бороться с контрабандой табака, вывозимого с территории Беларуси сложно, однако возможность есть. Для этого российское правительство ужесточило штрафы за продажу нелегальной продукции, ввело специальные этикетки на сигареты, и дало возможность россиянам покупать отечественные сигареты по обычным ценам, путем внесения изменений в ценовую политику. В той связи необходимо проводить политику акцизного налогообложения.

Еще одна статья уголовного права в РФ предусмотрена за контрабанду наркотиков. За незаконный переброс наркотиков через граничащие территории российского государства злоумышленникам грозит от трех до семи лет лишения свободы со штрафом в размере одного миллиона рублей. Если контрабандой наркотиков несла ответственность организованная группа злоумышленников, каждому из ее участников грозит тюремное заключение сроком от 5 до 10 лет со штрафом в 1 миллион рублей.

Особое внимание следует также уделить контрабандному перевозу стероидных веществ через границу российского государства. Стероиды относятся к разряду сильнодействующих и токсичных веществ. Уголовная ответственность также предусмотрена ст. 226.1 УК РФ за контрабанду таких наркотиков в особо крупных размерах [7]. Категория сильнодействующих веществ - это вещества, губительно влияющие на здоровье и жизнь человека. В качестве примера следует указать, что такие вещества могут вызвать привыкание, отрицательно повлиять на центральную нервную систему и вызвать галлюцинации, проблемы с мышлением и поведенческие расстройства.

В специальный список, выдаваемый Комиссией по контролю над наркотиками при Минздраве РФ, включены наименования таких стероидов. К ним относятся, например, хлороформ, теофедрин, клофелин и тому подобное. Предоставляется возможность выделить ряд факторов, формирующих угрозу, которые определяют направление контрабанды наркотиков. Одним из таких направлений выступает Северно-Африканский проезд, на котором осуществляется перевоз наркотических средств через границы государств ЕС.

Последние тенденции показывают, что регионы европейских стран все чаще используются в качестве транзитных регионов для ввоза наркотических средств на территорию российского государства. Одним из примеров является изъятие внушительного объема наркотического гашиша, ввезенного на территорию российского государства из Латвии. Провоз данного наркотического вещества был осуществлен на грузовике, с сокрытием около 740 кг контрабандного запрещенного вещества от таможенного контроля [10].

Проблема контрабанды наркотического кокаина из стран Латинской Америки водным путем до сих пор занимает ведущие позиции. В качестве главного направления импорта остаются порты на северо-западных границах. Таким образом, в июне 2019 года сотрудники таможни задержали около 400 кг кокаина, найденного на судне, прибывшем в порт Санкт-Петербурга из Бельгии. Следует отметить, что в Бельгию судно было отправлено из Эквадора. В течение последних лет, данный случай выступает одной из самых крупных и масштабных попыток провоза запрещенных наркотических средств, зафиксированных таможенными органами [41].

Украинско-российская граница стала горячей точкой в начале 2015 года, когда Ближний Восток был основным источником вспышек незаконного перемещения оружия через территории границы. Согласно данным, более 90% контрабанды оружия блокируется российскими пограничниками.

Такая высокая доля не случайна, поскольку на территории Украины продолжают военные действия. Поэтому создаются благоприятные условия для тех, кто занимается незаконным оборотом оружия. Что касается незаконного ввоза и вывоза оружия, то таможенные органы чаще всего остаются бессильны, поскольку контрабандисты оружия довольно часто обладают особыми связями и договоренностями с государственными структурами.

Во многих случаях можно определить устойчивый план незаконного распространения оружия для контроля над деятельностью организованных преступных групп и продолжить расследование уголовных дел в этой категории. Таким образом, в результате стратегических и неотложных расследований уголовных дел в Южном федеральном округе был выявлен и пресечен курс поставки оружия на территорию российского государства, а также и вывоза с территории. В ходе уголовного процесса был обнаружен и закрыт склад, площадью 500 м², из которого было изъято 148 предметов военного назначения [42].

Компетентные органы оперативных структур прослеживают попытки и занимаются их последующим предотвращением, в аспекте контрабанды различной военной продукции. Среди них различные виды огнестрельного оружия и боеприпасов, а также силовые установки военной техники, такие как танки и бронетранспортеры [38].

Таким образом, власть имущие теперь могут быть наказаны следующим образом: тюремное заключение от 5 до 10 лет, а также могут быть оштрафованы до 1 миллиона рублей. Транспортные компании оказываются посредником перевозки оружия, с целью более тщательного сокрытия незаконного перевоза оружия и избегания таможенного контроля.

Драгоценности также становятся жертвами нелегального провоза контрабандистами. Однако в этом ключе уголовное законодательство не предусматривает ответственности за контрабанду особо крупных ювелирных изделий. В 2017 году от лица Министра финансов России была изложена

инициатива внести некоторые поправки в статью 226 Уголовного кодекса Российской Федерации. Такие поправки были нацелены на ужесточение мер ответственности, возлагаемых на частное лицо, при попытках провоза нелегальным путем бриллиантов.

В уголовном законодательстве прописывали меры возлагаемой ответственности за крупные контрабандные деяния по перевозу бриллиантов, общая стоимость которых составляла более 2 миллионов рублей. За совершение подобных нелегальных деяний осуществлялось наказание частному лицу, в виде лишения свободы со штрафом или без такового. Следует также отметить, что рассматриваемый законопроект на данный момент находится лишь на стадии рассмотрения и не вступил в официальное применение всех положений.

Статьей 191 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена следующая ответственность за незаконное распространение драгоценных металлов, жемчуга и камней. Принудительный труд до 5 лет. До 5 лет лишения свободы со штрафом до 500 000 рублей или без назначения штрафа вовсе. Облагаемая ответственность приобретает более жесткие формы реализации, если незаконный провоз драгоценных камней и изделий организован группой лиц. Принудительный труд до 5 лет. До 7 лет лишения свободы со штрафом до 1 миллиона рублей, или же не распространением штрафного обложения.

На данном этапе рассмотрения контрабандных реалий, следует уделить особое внимание контрабанде экзотических животных на территорию российского государства. К сожалению, задержание экзотических животных в контрабандном процессе представляет собой высокодоходный бизнес. В 90% случаев животные умирают, даже не достигнув пограничных территорий. Следует также отметить, что контрабандисты применяют различного рода изощрения, с целью обездвигить животное, чтобы пройти пограничный контроль.

Касательно ужесточения мер наказания за провоз животных на территории российского государства действует статья УК РФ. В ней также внесены экзотические животные в категорию контрабанды. Такими животными представляются те, которые занесены в Красную книгу РФ. Следует также отметить, что частным лицам, совершающим контрабандные деяния, грозит уголовная ответственность также и за нелегальный провоз птиц. Целесообразно отметить, что уголовное законодательство возлагает ответственность только за перевоз животных и птиц, ранее проживающих в дикой природе, а не в домашних условиях.

Подозреваемые контрабандисты могут доказать, что животные, подлежащие перевозу через границу, проживали в домашних условиях, однако для доказательства необходима справка о состоянии здоровья животного. Чаще всего частных лиц, незаконно перевозимых животных контрабандным путем, сажают в тюрьму на срок от трех до семи лет и штрафуют до одного миллиона рублей.

Таким образом, следует отметить, что проявление контрабандных деяний во всей мере рассмотрены в актах и положениях действующего законодательства. Существующие многообразие законодательных актов определяется широкой разнонаправленностью контрабандных действий. В статьях, положениях и нормативных актах фиксируются аспекты и формы совершения контрабандных преступлений, как отдельным лицом, так и группой лиц, совместная деятельность которых была организована заранее.

Данная проблема существовала на протяжении столетий, борьба с контрабандой и меры по защите интересов страны были и остаются актуальными по сей день, в советской и досоветской России контрабандисты оттачивали способы нелегально переправлять товар контрабандным способом, а таможня всегда противостояла преступным посягательствам.

Особое место в правовом обеспечении контрабандных действий следует уделять аспекту уклонения от оплаты фиксированных пошлин на таможенных пунктах. Такой категории изучения рассматриваемой темы были

посвящены работы таких авторов, как Матюшкин В.Ф [26], [6], Нудель С.Л. [31] и множество других специалистов в данной области.

Объекты, выступающие центром контрабандистской деятельности, составляют довольно большое количество и определяются и разнообразными формами. И это еще раз доказывает о необходимости работы в данном направлении со стороны налоговой, таможенной и научной сферы, которое должно включать в себя целый комплекс правовых, организационных и других мероприятий, направленных на обеспечение защиты экономических интересов государства, процессов развития и обеспечения эффективности внешнеторговых отношений.

2 СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА ТОРГОВОГО ОБОРОТА ТОВАРОВ, ПОПАДАЮЩИХ ПОД ПРЕДМЕТ КОНТРАБАНДЫ

2.1 Специальные правила оборота оружия

Предмет преступления очень важен с юридической точки зрения для предмета контрабанды и характеристики общеуголовных преступлений. Соответственно, законодатели различают две формы контрабанды и наказание за них.

Свободно распространяемые продукты относятся к первому виду контрабанды. Данный вид представляет собой продовольственные товары, предметы домашнего обихода, валюта, ценные бумаги, ювелирные изделия, автомобили и другие транспортные средства, а также спиртосодержащие напитки и табак.

Второй тип контрабанды - это расширенный перечень товаров и других предметов, отобранных или изъятых из свободного оборота в полной мере, либо лишь частично. Наркотические средств, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные или взрывчатые вещества, вооружение, взрывные устройства, огнестрельное оружие или боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое и другие виды оружия массового поражения. А также, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу сильнодействующих веществ, а также оборудование, которое может быть использованы при создании оружия массового поражения, стратегически важные сырьевые товары, культурные ценности [26, с. 141].

На данном этапе целесообразно рассмотреть дистрибуцию особых типов объектов, обращение которых запрещено, ограничено или отвечает особым правилам контроля. Прямая цель такой контрабанды имеет комплексный характер: наряду с социальными отношениями экономического характера,

учитывается общественное здравоохранение и общественная моральная и этическая составляющая, военная безопасность, при возможной контрабанде оружия, а также общая безопасность.

В связи с правовым и криминальным характером контрабанды очень важно проанализировать признаки этого преступного субъекта. В теории уголовного права субъект преступления - это материальный объект, который раскрывает определенные характеристики социальных отношений, охраняемых положениями уголовного права, и непосредственно затрагивается лицом, совершившим преступление.

Когда объект преступления является не четко выраженным предметом, принадлежность которого к данной категории не до конца определена, объект всегда выступает материальным и общеизвестным предметом. Контрабандные товары могут ввозиться, могут быть отправлены, могут быть перевезены и перемещены по определенной территории. Товары категории контрабанды также могут передаваться между частными лицами. Согласно положениям УК РФ, товарами категории контрабанды выступают те товары, которые не относятся к категории свободного оборота в стране.

Ст. 17 Закон об оружии. Ввоз в РФ и вывоз из РФ оружия и патронов к нему: «Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации оружия, относящегося к продукции военного назначения, при осуществлении внешнеторговой деятельности в отношении указанной продукции осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о военно-техническом сотрудничестве с иностранными государствами [27]. В иных случаях ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации оружия осуществляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации оружия, имеющего культурную ценность, копий старинного (антикварного) оружия и реплик старинного (антикварного) оружия осуществляются в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о вывозе и ввозе культурных

ценностей. Оружие, имеющее культурную ценность, копии старинного (антикварного) оружия и реплики старинного (антикварного) оружия, временно ввезенные в Российскую Федерацию иностранными юридическими лицами для участия в проведении историко-культурных мероприятий или выставок с возможностью экспонирования, ношения и демонстрации такого оружия, подлежат специальной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации о вывозе и ввозе культурных ценностей»[24].

Правила оборота гражданского и служебного оружия на территории РФ в соответствии с Федеральным законом от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии» регулируют оборот гражданского и служебного оружия, основных частей огнестрельного оружия и патронов к нему, включая производство, торговлю, продажу, передачу, приобретение, коллекционирование, экспонирование, учет, хранение, ношение, перевозку, транспортирование, использование, изъятие, уничтожение, ввоз на территорию Российской Федерации и вывоз из Российской Федерации [15].

Ввоз на территорию РФ и вывоз из РФ боевого ручного стрелкового оружия осуществляется в порядке, установленном Правительством РФ. Ввоз на территорию РФ и вывоз из РФ гражданского и служебного оружия и патронов к нему осуществляется по разрешениям МВД РФ, конструктивно сходных с оружием изделий – по согласованию с МВД РФ после проведения сертификации указанного оружия, патронов к нему и конструктивно сходных с оружием изделий. А порядок ввоза гражданского, служебного длинноствольного гладкоствольного оружия, патронов и конструктивно сходных с оружием изделий в целях сертификации устанавливается Федеральной таможенной службой, Федеральной службой войск национальной гвардии Российской Федерации и Министерством промышленности и торговли Российской Федерации.

Без проведения сертификации через таможенную границу могут перемещаться оружие и патроны:

- а) имеющие сертификаты соответствия;
- б) ввозимые производителями оружия или патронов в целях проведения и следований или испытаний либо использования в процессе производства;
- в) перемещаемые по территории Российской Федерации в соответствии с международными договорами Российской Федерации;
- г) предназначенные для коллекционирования или экспонирования при предъявлении лицензии на коллекционирование или экспонирование;
- д) временно ввозимые юридическими и физическими лицами в целях охоты или участия в спортивных мероприятиях.

Перемещение наградного оружия через таможенную границу для проведения ремонта (реставрации) и обслуживания, участия в спортивных мероприятиях, охоте, экспонировании осуществляется с учетом требований законодательства Российской Федерации о вывозе и ввозе культурных ценностей [40].

Транзитная транспортировка через территорию Российской Федерации оружия и боеприпасов в соответствии с международными договорами Российской Федерации осуществляется собственниками или перевозчиками, имеющими соответствующие лицензии Таможенной службы Российской Федерации по импортным лицензиям. Вывоз на территорию Российской Федерации и из Российской Федерации оформляется органами внутренних дел в порядке, установленном Министерством внутренних дел Российской Федерации.

Транзитная транспортировка оружия и боеприпасов, а также их доставка в место, указанное таможеней, подлежат таможенному сопровождению или таможенной перевозке оружия и боеприпасов.

Оружие и патроны должны храниться на складе временного хранения, созданном в порядке, установленном Таможенным законодательством Российской Федерации, после уведомления таможенного органа Российской Федерации о ввозе (вывозе) и предъявления таможенному органу в месте доставки. федерального, а после помещения их под таможенный режим

таможенного склада - на таможенном складе, обозначенном федеральной таможней, согласованном с Министерством внутренних дел Российской Федерации, его функции устанавливаются Федеральной таможней и Министерством внутренних дел РФ.

Оружие и патроны, находящиеся под таможенным контролем и не прошедшие сертификационные испытания, могут быть возвращены в таможню Российской Федерации в течение двух недель со дня принятия решения органом по сертификации, аккредитованным Федеральным департаментом технического регулирования и измерений.

Оружие и патроны, ввозимые на территорию Российской Федерации или вывозимые с нее, подлежат обязательному таможенному досмотру при проведении таможенных операций. Требования к осуществлению таможенного контроля и совершению таможенных операций, ввозимых на территорию Российской Федерации или вывозимых с нее, устанавливаются Федеральной таможней по согласованию с Министерством внутренних дел РФ [24, с. 113].

На рисунке 1 показано количество случаев контрабанды взрывчатых веществ, огнестрельного оружия или его основных компонентов, взрывных устройств, боеприпасов, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы для их создания:

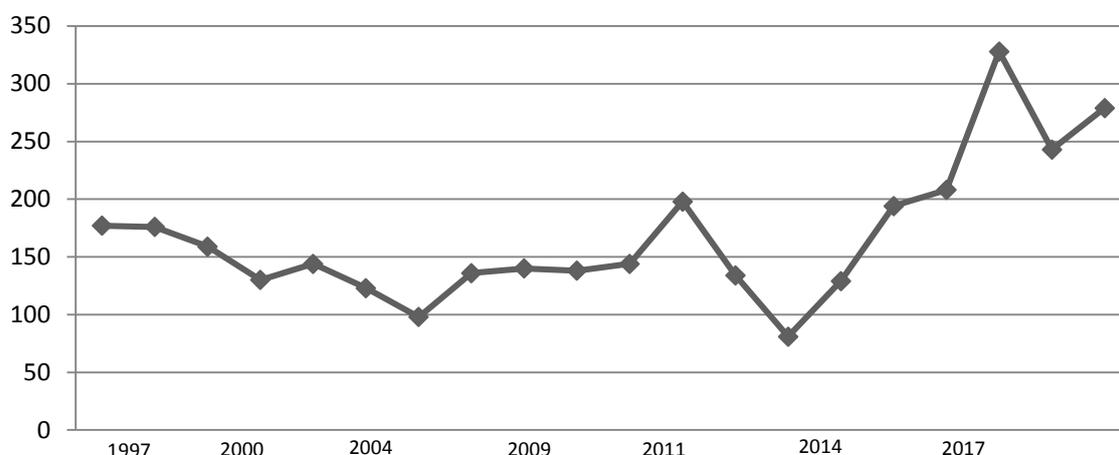


Рисунок 1- Количество случаев контрабанды оружия, взрывчатых веществ и иного вооружения с 1997г. по 2017г.

Наибольшее количество эпизодов, на рисунке – 1, это контрабанда оружия, поступающая через Северо-Кавказский, Западный и Дальневосточный регионы страны. По данным таможенных органов 16% контрабанды оружия осуществляется автомобильным транспортом, 37%-железнодорожным, 9%-авиацией, 8%-морем, 2%-почтой. Для контрабанды оружия применяются самые изощренные способы: оружие переправляется в специальных тайниках, в тушах скота, бензобаках автомобилей, под прикрытием крупных партий одежды, продовольственных товаров и т.д.

Таким образом, за счет проводимых таможенными органами мероприятий, осуществляется формирование основ безопасности государства, как в политическом, так и в экономическом плане. Другими словами, таможенные органы защищают государство и внутренний его строй за счет контроля внешних и внутренних вмешательств и правонарушений. Это граница, которая не позволяет вывозить запрещенные товары или ценные товары для государства, а также ввоз этих товаров и обеспечивает необходимое оборудование для пунктов пропуска. Выполнение всех этих задач - одна из приоритетных задач не только для федеральных таможенных служб, но и для всего государства.

2.2 Специальные правила оборота культурных ценностей

Нередко в актах международных законодательств встречается понятие «культурные ценности». По природе своей оно означает принадлежность отдельно рассматриваемых видов предмета к государственному устройству той или иной страны. В уголовно-правовой практике культурные ценности представляют собой объекты, которые подлежат тщательной охране, с целью сохранения внутренней культуры отдельно рассматриваемого государства.

Касательно рассматриваемой темы в своем научном труде Е. Александров отмечал, что культурное достояние составляют объекты, созданные гражданами на основе исторических, общественных и социокультурных особенностей государства [25].

Закон РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15.04.1993 N 4804-1 ст 35.2 (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2018) Статья 26.1. Ввоз культурных ценностей. Статья 35. 2. Вывоз культурных ценностей. Закон предусматривает регулирование вывоза с территории Российской Федерации и ввоза на территорию Российской Федерации, а также временный вывоз и временный ввоз культурных ценностей. Необходимо подчеркнуть, что вывоз и ввоз культурных ценностей, содержащих драгоценные камни, драгоценные металлы, а также виды оружия регулируются иными законодательными актами Российской Федерации. Порядок вывоза и ввоза культурных ценностей распространяется также и на лиц, обладающих дипломатическими привилегиями и иммунитетами. Следует отметить, что функции Федеральной службы переданы Департаменту по сохранению культурных ценностей Министерства культуры Российской Федерации [28, с. 217].

Предметы, отнесенные к категории культурных ценностей, временно ввезенные в Российскую Федерацию в целях культурного сотрудничества и являющиеся собственностью иностранных государств, иностранных юридических и физических лиц, находятся под защитой Российской

Федерации и охраняются законодательством Российской Федерации. О культурном наследии народов Российской Федерации. Предоставление национальных гарантий защиты этих ценностей осуществляется в индивидуальном порядке, в соответствии с принципами взаимности, а также в соответствии с международными договорами или постановлениями правительства России.

При транзите культурных ценностей через территорию ТС таможенным органам Таможенного союза представляется документ, свидетельствующий о том, что культурные ценности ввозятся исключительно с целью транзита на условиях, определяемых таможенным законодательством стран-участниц ТС.

Определение "культурных ценностей", данное Федеральным законом 1993 г., носит достаточно полный характер и включает в себя категории предложенные Конвенцией 1970 г.

Существенным недостатком российских норм является отсутствие комментария к понятию "сувенирные изделия", а именно: Федеральным законом не определены критерии, характеризующие предметы как сувенирные.

Именно по этой причине, в практической работе специалисты часто сталкиваются с проблемами, связанными с отнесением предметов к культурным ценностям, заявленным к вывозу [21, с. 67]. Сложность представляет так же датирование предметов, выполненных на рубеже XIX и XX веков, так как существует четкий временной барьер запрета вывоза предметов, возраст которых 100 и более лет.

Предметы декоративно-прикладного искусства и народной культуры по перечню культурных ценностей могут быть отнесены по определению к сувенирам, что не исключает возможности их отнесения к культурным ценностям. Традиционные художественные промыслы, такие как Палех, Чудово, Жостово, Федоскино, Дымковская игрушка, Тульские самовары и другие, как правило, наряду с серийными работами, поставленными на поток

и выполняемыми по эталону мастера (являющиеся лишь предметами культурного назначения), имеют и редкие уникальные предметы выполненные или именитыми мастерами, или в очень сложной технике, а также с использованием дорогостоящих материалов. Последние никак не могут быть отнесены к предметам культурного назначения, и, соответственно, решение о вывозе уникальных сувенирных изделий может принимать только эксперт.

В международных нормах, регулирующих правоотношения с культурными ценностями, отсутствует градация по пятидесятилетней давности со срока изготовления, что в целом разграничивает предметы, имеющие ценность для государства только на две крупные группы. Это антикварные предметы, изготовленные более 100 лет назад и остальные, независимо от времени создания. Такими выступают художественные ценности, оригинальные произведения скульптурного искусства, редкие рукописи, книги, марки, документы и издания, представляющие собой исторический, художественный, научный, литературный и другие интересы.

Соответственно, более простое деление культурных ценностей упрощает лишь восприятие документов, определяющих их оборот и контроль, тем самым не исключая, а только подтверждая наличие обязательной экспертизы со стороны уполномоченных квалифицированных специалистов. Подобное деление ни коим образом не выводит из под контроля работы современников и не предлагает их относить к "сувенирам", что не редко приводит к уменьшению их ценности [32]. Нормы российского права все больше приближаются к расширению и уточнению понятия "культурные ценности".

Действующие правовые нормы Российской Федерации практически полностью определяют и разделяют категории культурных ценностей. Единственная проблема - сложность признания и интерпретации этих норм.

Помимо контрабанды оружия и наркотиков, контрабанда культурных ценностей относится к тому же числу преступлений. Согласно ряду исследований, Россия является одной из стран, предметы, объекты

культурной ценности которой незаконно экспортируется в другие государства.

В этой связи примечателен тот факт, что на территории российского государства случаи незаконной перевозки культурных ценностей и осуществления контрабанды культурных ценностей других стран довольно часты. Это серьезная проблема, и когда речь идет о незаконном вывозе культурных ценностей, это значительным образом влияет на культурную составляющую, как России, так и иностранных государств.

Россия столкнулась с этой проблемой с начала последнего десятилетия прошлого века, и с тех пор фактическая контрабанда культурных ценностей на Запад и в другие зарубежные страны продолжала расти. Принцип этих преступлений - хищение культурных ценностей, которые могут быть взяты, как с территории культурных памятников, так и из музейных составов.

Кроме того, украденные ценности, ввезенные контрабандой в другие страны, пополняют ряды предметов, находящихся в частных коллекциях, что делает поиск данных предметов культурных ценностей довольно сложным, что почти убирает возможность возврата таких предметов законным владельцам. Согласно исследованиям, в Германии, например, есть тысячи магазинов, торгующих культурными ценностями, вывезенными с территории российского государства [17], [36].

В своем научном труде Л.Р. Клебанов делает акцент на то, что преступления, характеризующие контрабандный ввоз и вывоз культурных ценностей, проводят параллель с незаконной торговлей оружием, с учетом рассмотрения доходного аспекта [23].

В своем научном труде К.А. Диканов отмечает относительное увеличение уровня совершаемых контрабандистских действий, связанных с перевозом культурных ценностей. Согласно статистическим данным, контрабандные перемещения культурных ценностей составляют 25 % от общего числа незаконно ввозимых и вывозимых категорий товаров.

Согласно исследованию, проведенному вышеуказанным автором, организованная в 2006 году группа контрабандистов сменила направление преступной деятельности с контрабанды вывоза культурных ценностей на контрабанду ввоза предметов данной категории.

При контрабанде культурных ценностей преступники постоянно совершенствуют свои методы. Например, различного рода копии, поддельные предметы, были ввезен в Россию под видом оригинальной картины, с целью ее реставрации. Впоследствии ввезенная копия была заменена оригинальной версией и таким же путем вывезена. Для этого подделывают разрешения, якобы выданные в учреждениях Росохранкультуры [21].

Анализ опубликованной практики правоприменения в отношении контрабанды культурных ценностей в Российскую Федерацию показывает, что речь идет в основном о небольших количествах и, в принципе, о довольно частых попытках ввоза ценных предметов из стран Западной Европы [39].

Фактически, есть еще и факт попытки проноса и провоза на территорию российского государства предметов, относящихся к категории культурных ценностей времен нацистской Германии. В этой связи следует отметить случай, когда в декабре 2015 года таможенные органы аэропорта Домодедово не допустили свершения деяний контрабанды культурных ценностей рассматриваемой категории.

Впоследствии, при таможенном досмотре провозимого частным лицом груза, таможенники обнаружили четыре старых ножа: кортики двух офицеров нацистской Германии примерно 1935 года выпуска и ряд других исторических и культурных ценностей данной категории.

По заключению таможенных экспертов, категорию культурных ценностей составляют представленные и изъятые предметы. Опираясь на факт совершенного преступления, возбуждено уголовное дело по ст. 226.111 УК РФ.

Контрабандные деяния [12, с. 223], включающие в себя ввоз и вывоз товаров определенных категорий на территорию российского государства, в большей степени находят свое применение в приграничных территориях нашей страны.

Таким образом, согласно результатам проведенного исследования К.А. Дикановым, контрабанда культурных ценностей наиболее распространена на Северо-Западе страны, Дальнем Востоке, в Сибири и Центральном федеральном округе. Что касается контрабанды культурных ценностей, то взаимодействие происходит с такими странами, как Китай, Япония, страны Юго-Восточной Азии и Соединенных Штатов.

Все больше китайских граждан задерживают на таможенных пунктах, в попытках вывоза из России предметов культурной ценности, чаще всего представленных монетами советского периода или старинным оружием.

В северо-западном регионе были задержаны граждане России, и стран Прибалтики, в попытках контрабандного ввоза и вывоза картин, рукописей, различного рода антиквариата, а также других предметов культурных ценностей. В уголовном деле отмечаются также и факты вывоза с территории российского государства культурных ценностей, с целью пополнения коллекций выставок, и последующего поддельного реимпорта [26].

Международная почта активно используется для незаконной пересылки небольших культурных ценностей на территорию российского государства или вывоза с нее. Такие действия позволяют контрабандистам избежать риска задержания, в ходе осуществления контрабандных деяний. В этом ключе Интернет-ресурсы выступают связующим звеном контрабандистов, деяния которых охватывают большие территории государств.

Опираясь на положения уголовного законодательства, на территории российского государства перемещение культурных ценностей относится к типу преступлений, направленных против сохранения общественной безопасности. К ним относятся ввоз и вывоз с территории российского государства сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых,

радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия и 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, стратегически важных товаров и ресурсов, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (ст. 226.1 УК РФ).

Расследование содержания соответствующего уголовного запрета не определило, какие нормативные правовые действия должны предпринять сотрудники правоохранительных органов для решения проблемы отнесения определенных предметов к категории культурных достояний. Необходимость научно обоснованного толкования категории культурных ценностей, к которым следует относить определенного вида предметы и товары определяется изучением кривой стоимости отдельного объекта культурных ценностей [12].

Приемлемые индикаторы не включают такие ситуации, как сговор группы с целью предварительной доставки контрабандных товаров или использование Интернета или других сетей связи. Существуют некоторые юридически важные признаки контрабанды предметов, основанные на уникальности и незаменимости культурной ценности важного предмета, с учетом временного промежутка совершения деянием и, разумеется, ценового показателя, как отдельно взятого предмета культурной ценности, так и совокупной стоимости.

С целью предотвращения и противостояния повсеместному перемещению предметов культурных ценностей, на законодательном уровне следует внести дополнения в ст. 164 УК РФ от апреля 2020 года, о несении ответственности на незаконное перемещение предметов являющихся народным достоянием, которое незаконным путём вывозится с территории нашей страны, принимая угрожающие масштабы. Ведь зачастую,

таможенным службам и правоохранительным органам удается обнаружить и задержать лишь небольшую часть контрабанды.

Сотрудники таможни в аэропорту Внуково довольно часто фиксируют факт попыток контрабандного перемещения категории товаров и предметов, относящихся к культурным ценностям. Ниже приведены статистические данные об административных правонарушениях при перемещении культурных ценностей через таможенные границы ЕАЭС:

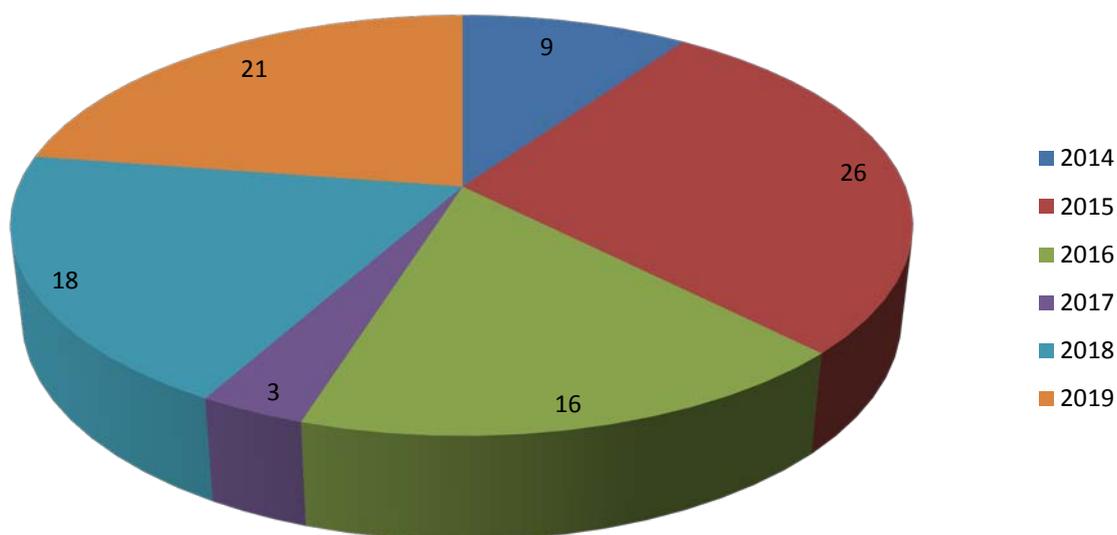


Рисунок 2 – Статистка административных правонарушений на Внуковской таможне

Статистика показывает 93 случая АП в отношении культурных ценностей на Внуковской таможне в период с 2014г. по 2019г. Количество АП на всей территории РФ в сотни раз больше. Объектами преступного ввоза и вывоза с территории российского государства предметов культурных ценностей чаще всего становятся картины, эскизы, антикварные посудные изделия, предметы домашнего обихода и различные исторически ценные произведения искусства. В последнее время наиболее часто подвергались компрометации иконы, кресты, другие предметы церковной принадлежности.

С 2016 года Грузия также стала относиться к перечню стран, где нелегальное перемещение предметов категории культурных ценностей

происходит чаще всего. В Управление Министерства культуры Российской Федерации поступают предметы и объекты, относящиеся к категории культурных ценностей. В управлении уже проводится экспертиза для профессиональной и достоверной оценки предмета, возможно относимого к категории культурных ценностей.

Экспертизу проводят специалисты, сертифицированные Министерством культуры РФ. Федеральный закон «О ввозе и вывозе культурных ценностей» допускает нелегальное перемещение предметов, относящихся к категории культурных ценностей, только в том случае, если стоимость товаров превышает 100 тысяч рублей. Преступления рассматриваемой категории прописаны в Статье 226 Уголовного кодекса Российской Федерации. А вот количество уголовных дел, на всей территории РФ с 2016г. по 2019г. возбужденных по фактам контрабанды культурных и исторических ценностей составило 83 случая.

Для эффективной борьбы с нелегальным оборотом культурных ценностей необходима активизация сотрудничества в рамках международных организаций, преследующих задачу борьбы с хищением и контрабандой культурных ценностей. Правоохранительные органы Российской Федерации, а также таможенная служба осуществляют свою совместную деятельность, с целью выстраивания и последующего эффективного обеспечения реализации мероприятий по охране культурных ценностей российского государства. В этой связи следует отметить, что именно на таможенных органах лежит ответственность за контроль перемещения предметов, относящихся к категории культурных ценностей.

2.3 Специальные правила оборота наркотических и психотропных средств

В литературе наркотики рассматриваются, как с медицинской, так и с общественно-социальной и юридической точек зрения. С медицинской точки зрения, наркотики напрямую оказывают негативное влияние на работу центральной нервной системы индивида, путем внедрения зависимости к тем или иным препаратам наркотического действия.

На данном этапе целесообразно привести некоторые статистические данные, для наглядного рассмотрения предпосылок осуществления контрабандных деяний. Так, согласно проведенному мониторингу, в настоящее время на территории российского государства отмечается причастность 8,5 миллиона человек к употреблению наркотиков, причем, как на постоянной основе, так и эпизодически. Данная цифра составляет 6% населения. Некоторые исследователи могут посчитать такой процент достаточно высоким. Во всяком случае, статистические данные лишней раз указывают на существующую потребность общества, хоть и в небольшом размере, к приобретению наркотических средств. Это и является причиной существующей до сих пор контрабанды наркотических средств.

Рассмотрение различного рода нелегальных обращений наркотических средств подразумевает изучение законодательных положений [37], определяющих нормированные показатели совершаемых преступлений контрабандной направленности.

Так, прежде всего, следует изучить нормативно-правовые акты и административные положения, содержащиеся в действующем законодательстве российского государства. Совокупность применения таких актов и положений позволяет осуществлять особого рода контроль над деятельностью нелегальных перевозок, как наркотических средств, так и других видов продукции и товара.

Несмотря на относительно широкий спектр законодательных положений, оборот наркотических средств на территории российского государства продолжает процветать за счет расширения списка препаратов, а также усиления подобного рода поставок путем контрабандных перевозок.

Целесообразно отметить, что в действующем законодательстве Российской Федерации отмечается ряд нормативно-правовых актов и положений, в которых прописывается порядок осуществления мер ответственности за перевоз запрещенных наркотических средств.

К их числу относят Уголовный, Уголовно-процессуальный и Гражданский Кодексы Российской Федерации, Федеральные законы Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации, а также ряд нормативных документов соответствующих ведомств (Федеральная служба по контролю за оборотом наркотиков Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Федеральная служба безопасности Российской Федерации, Федеральная таможенная служба Российской Федерации и др.).

Особенно важно уделить внимание на тот факт, что на территории российского государства законы о контроле над наркотиками постоянно совершенствуются, и практически невозможно предоставить полный список соответствующих регулирующих законов в этом контексте.

Федеральным Законом Российской Федерации «О наркотических средствах и психотропных веществах [37]» № ФЗ-3 от 08.01.1998 года установлены правовые основы государственной политики в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ в области противодействия их незаконному обороту в целях охраны здоровья населения, государственной и общественной безопасности. В статье 1 указанного закона приведены основные понятия и термины, имеющие значение при расследовании уголовных дел данной категории.

Действующий Уголовный кодекс Российской Федерации, в статье 229.1, предусматривается ответственность за контрабанду наркотиков, психотропных препаратов, фармацевтических заводов, инструментов и оборудования, используемых для получения наркотиков. Свободное обращение этих препаратов запрещено или находится под строгим государственным контролем. Полный их список приведен в Постановлении № 681.

Препараты рассматриваемой категории влияют на нервную систему и изменяют психическое состояние человека, особенно за счет изменения обменных процессов. В эту категорию входят наркотики, такие как нейротрофические препараты, используемые в психиатрии, и «разрешенные» материалы (никотин, кофеин, алкоголь). Фонд внесен в список запрещенных Постановлением Правительства № 681 наряду со статьями о незаконном обороте наркотиков [10].

Состав преступления и меры ответственности определяются ст. 229.1. Даже если препарат принимается повсеместно, это органическое вещество, содержащееся в конкретном предмете, багаже, других товарах, животном или человеке. За такие преступления будут привлечены к ответственности лица старше 16 лет.

Стоит отметить, что людей, подозреваемых в незаконном обороте наркотиков, очень сложно повесить в суде и это процесс страданий в то время. Таким образом, иностранцы, дети, пожилые и тяжелобольные могут участвовать в перевозке наркотиков и психотропных препаратов. Во многих случаях исследования удается выявить только начинающих исполнителей, которые поставляли товары напрямую, но это неизвестно, а спонсоры и посредники не понесли наказания. Поэтому необходимо провести опрос ведущих специалистов, знакомых с различными областями права, включая международное право.

Статья 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации устанавливает систему тяжких преступлений, размер переданных лиц, состав участников и

действий, стадии уголовного преследования и дополнительные штрафы. Минимум 1 миллион рублей, максимальный штраф в размере зарплата в течение 5 лет. Размер будет определен в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 1 октября 2012 г. 1002 года. Пересмотрено в январе 2017 г.

В этой связи необходимо отметить следующие положения, касательно нелегального провоза запрещенных предметов:

1. Незаконный оборот наркотических средств, а также оборудования для их производства - лишение свободы на срок от 3 до 7 лет или ограничение свободы на срок до 1 года.

2. Контрабанда отдельными лицами или служащими с использованием государственной власти - тюремное заключение на 5-10 лет или ограничение свободы до полутора лет.

3. Контрабанда в крупном размере — лишение свободы на 10-20 лет или ограничение свободы на срок до 2 лет.

4. Нелегальное перемещение веществ [41], совершенное в крупных размерах группой лиц или путем насильственных действий против лиц, работающих на таможне или осуществляющих контроль по предварительному сговору - 15-20 лет лишения свободы, пожизненное лишение свободы или ограничение свободы на срок до 2 лет [20].

Согласно УК РФ 229.1, отсутствием нарушений признается тот случай, если контрабанда была совершена кем-то, кто не вступал в сговор с преступной группой и даже не осознавал, что у них есть незаконный материал. Однако, исходя из рассматриваемой статьи, это лицо должно быть спонсором, который отправлял запрещенные материалы через национальные границы. Знак аккредитации определяется частью 2 статьи 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации. Особо приемлемые признаки включены в часть 3 указанной статьи в части 4 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В большинстве случаев при расследовании возникают проблемы с доказательствами контрабанды. Например, понятия «пересылка» и «контрабанда» не совпадают. Раскрытие таких нарушений должно основываться на определении методов таможенного оформления. Однако выполнение правил соучастниками может быть проблематичным. В этой связи необходимо предоставлять доказательства.

Помимо психотропных препаратов, в список товаров, запрещенных для трансграничной перевозки, входят растения или их части, содержащие запрещенные ингредиенты, а также продукты, используемые для их производства. Чтобы признать деяние нарушением статьи 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, лицо должно либо преуспеть через государственную границу, либо предоставить таможенным органам поддельный документ, разрешающий перевозку запрещенных транспортных средств. Наказания могут быть очень суровыми, особенно если преступник осужден по пункту 4 настоящей статьи. Он может быть приговорен к пожизненному заключению. Пока в судебной практике есть только один такой случай.

На рисунке - 3 показаны основные каналы поставок наркотических средств, а также виды наркотических средств ввозимых нелегально на территорию нашей страны.



Рисунок 3 – Основные каналы поставок наркотических средств

В настоящее время ведется расследование незаконного оборота наркотиков и сложности наказаний за различные способы перевозки незаконных наркотиков через национальные границы и в целях постоянного улучшения таможенных контролирующих мероприятий. Кроме того, часто лица, несведущие о совершаемом ими контрабандистском направлении, становятся виновниками совершаемого преступления.

Следовательно, следственные действия и дальнейшие процедуры должны основываться на независимых оценках и самом тщательном изучении обстоятельств дела. В правоохранительных органах составляется протокол об отчуждении доказательств, путем использования примерного количества списков внешнего имущества и перечня незаконных наркотиков с органами пограничного контроля для рассмотрения предмета преступления.

Расследование поставок наркотиков проводится сотрудниками пограничной службы и таможни, Министерством внутренних дел, ФСБ и сотрудниками организаций, участвующих в работе наркоконтроля. Изначально прокуратура назначает службу по расследованию дел о контрабанде.

Контрабанда наркотиков в России относится к особо тяжким преступлениям, мерой наказания за данные преступления является тюремное заключение, тому подтверждение эпизоды из судебной практики: в 2018 году в Челябинске были задержаны молодые люди, которые заказывали одурманивающие вещества по почте из Перу и Голландии. Им выдвинули обвинение в контрабанде и хранении листьев кокки и синтетической смеси, каждый был осужден и приговорён к 18 годам лишения свободы. А вот рекордную партию контрабандных наркотиков задержали московские пограничники, они нашли 70 кг гашиша в машине у молодого человека, который пересекал границу Украины с Россией. На машину среагировала служебная собака, за контрабанду в особо крупном размере мужчину приговорили к 15 годам лишения свободы [29].

В ст. 229.1 УК РФ прописывается целый перечень мер выявления, устранения и последующего предупреждения преступлений. Данный перечень мер включает в себя следующие положения:

- формирование высокоэффективной системы контроля и регулирования, целью осуществления деятельности которой будет выступать защита от внедрения и распространения запрещенных веществ, а также предотвращение перенаправления их в другие государства;
- выявление и полное устранение нелегально организованных лабораторий и складов, в которых осуществляется разработка и последующее формирование наркотической продукции;
- своевременное реагирование на получаемую информацию о совершаемых и планируемых противозаконных деяний, со стороны, как частных лиц, так и организованных группировок;
- совместная работа компетентных органов по обнаружению запрещенных средств, осуществление их перемещения, а также предотвращение их разработки и последующего распространения;
- нацеленная работа на формирование основ и укрепление связей международного сотрудничества, путем нацеленности на объединение усилий ряда государств в борьбе с противозаконным оборотом предметов и продукции [42];
- составление мероприятий, направленных на разработку новых методов воздействия, которые будут применяться сотрудниками пограничного контроля, с целью наиболее эффективного выявления нарушений и противозаконных деяний контрабандного характера;
- формирование новых методов осуществления розыскных мероприятий, путем привлечения специально обученных животных.

Контрабанда наркотиков и психотропных веществ, признана угрожающим общественности явлением.

По статистике, в настоящее время Россия является потребителем наркотиков и психотропных препаратов, так как уровень импорта наркотиков в Россию сейчас в 8-10 раз превышает уровень экспорта и транспорта наркотиков и психотропных препаратов. Исследования правоохранительной деятельности по борьбе с контрабандой наркотиков и психотропных средств показывают, что оборот поставок наркотических средств увеличен. Об этом свидетельствуют статистические данные о количестве контрабандистов, задерживаемых таможней и другими правоохранительными органами.

2.4 Результаты правоохранительной деятельности ФТС

Правоприменение - одна из функций таможенных органов. Эта деятельность направлена на борьбу с контрабандой и другими преступлениями, административными преступлениями в сфере таможни, на защиту национальной безопасности, общественного порядка и нравственности, национальной морали, жизни и здоровья людей, а также и на защиту окружающей среды [6]. Это выступает основным стремлением компетентных органов, равным счетом, как и упразднение незаконного распространения наркотиков, оружия и произведений искусства, исторического и археологического наследия.

Эта деятельность осуществляется в форме производства по делам об административных правонарушениях; производства дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам, отнесенных к компетенции таможенных органов и производства оперативно-розыскной деятельности.

Для четкого выполнения своих функций, таможенные органы должны принимать неотложные меры, которые предусмотрены актами таможенного законодательства Таможенного союза, законодательством РФ о таможенном деле, а также иного законодательства России.

Процессы выявления и расследования таможенных преступлений нельзя рассматривать в отрыве от технико-криминалистической деятельности в современном понимании. Согласно отчетным данным Федеральной таможенной службы России, показатели правоохранительной деятельности таможенных органов по производству неотложных следственных действий и предварительному расследованию в форме дознания имеют следующую характеристику:

Таблица 1 - Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов за 2016 – 2020 годы

Год	2016	2017	2018	2019	2020 (I квартал)
Общее кол-во уголовных дел возбужденный за год	2335	2103	2054	2014	674
Уголовные дела, возбужденные в отношении конкретных лиц	1326	1429	1358	1306	442
Центральное ТУ	318	208	122	-	-
Северо-Западное ТУ	502	515	499	-	-
Сибирское ТУ	486	435	447	-	-
Уральское ТУ	-	-	89	93	-
Южное ТУ	139	154	158	191	-
Дальневосточное ТУ	280	285	290	-	-

Источник: по статистическим данным ФТС России

В таблице 1 - представлена ежегодная статистика общего количества возбужденных уголовных дел ФТС России, количество уголовных дел возбужденных в отношении конкретных лиц, а также ТУ с наибольшими показателями возбужденных уголовных дел за последние пять лет.

Статистические данные таблицы 1 показывают, что общее количество возбужденных уголовных дел снизилось, а показатели количества возбужденных уголовных дел по Южному ТУ значительно выросли.

На рисунке 4 показаны два периода, цифры указывают, что общее количество возбужденных уголовных сократилось:

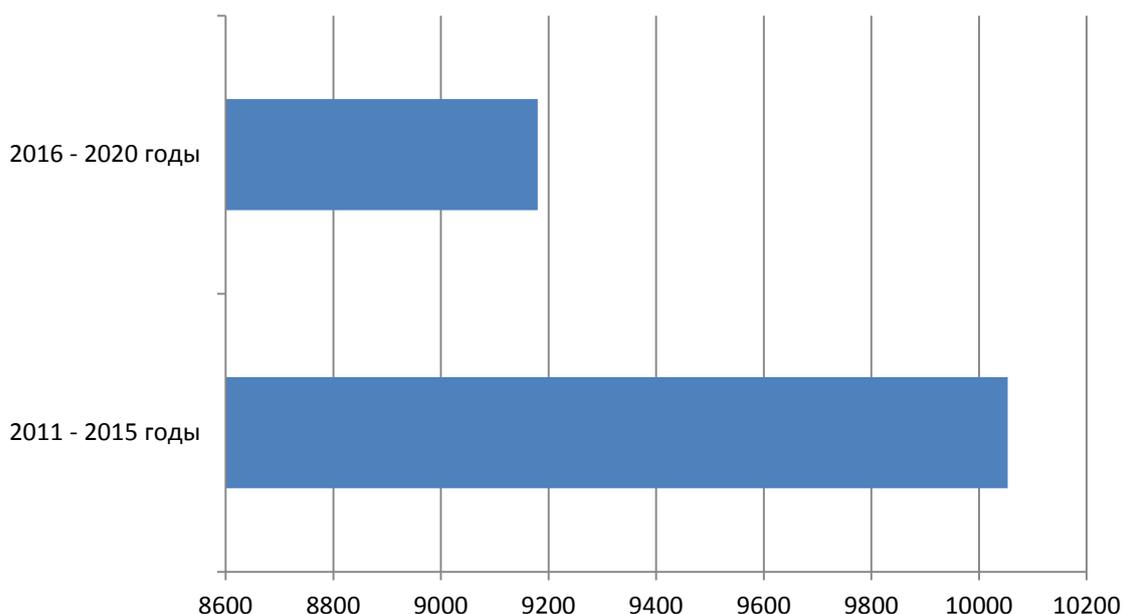


Рисунок 4 – Показатели ФТС количества возбужденных уголовных дел за два периода, с 2012 – 2015 годы и с 2016 – 2020 годы

В 2017 году были зафиксированы рекордные показатели, доля контрабандных преступлений от общего количества возбужденных уголовных составила 52%.

Следует отметить, что на данный момент именно благодаря своевременному участию оперативно-розыскных органов, удается выявить около 70% совершаемых или только планируемых контрабандных преступлений.

В первом квартале 2020 года возбуждено 652 уголовных дела. Наибольшее количество уголовных дел возбуждено по статье 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (контрабанда 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) – 280 уголовных дел.

По статье 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц) возбуждено 83 уголовных дела. По статье 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) возбуждено 49 уголовных дел. По фактам совершения иных преступлений, производство неотложных следственных действий и дознание по которым отнесено к компетенции таможенных органов, на основании оперативных материалов таможенных органов возбуждено 240 уголовных дел. По материалам оперативных подразделений таможенных органов в первом квартале 2020 года по результатам таможенного контроля после выпуска товаров и иным основаниям доначислено денежных средств на сумму около 5,3 млрд. рублей, взыскано в федеральный бюджет более 481 млн. рублей.

Для сравнения статистических данных, обратимся к статистике таможенных преступлений за прошедший период с 2016 по 2020 годы, которые для наглядности представлены в таблице - 2:

Таблица 2 – Статистические показатели правоохранительной деятельности по статьям УК РФ с 2016 по 2020 годы

	2016	2017	2018	2019	2020 (I квартал)
Ст.226.1 УК РФ	528	661	586	679	277
Ст.200.2 УК РФ	32	52	53	51	32
Ст.200.1 УК РФ	60	65	90	72	38
Ст.229.1 УК РФ	342	321	303	234	67
Ст.193.1 УК РФ	142	116	171	194	48

Ст.193 УК РФ	170	173	246	190	45
Ст.194 УК РФ	683	481	359	344	85
Ст.190 УК РФ	1	-	1	-	-
Ст.189 УК РФ	1	-	1	1	1
Ст.174 УК РФ	1	-	-	-	-
Ст.174.1 УК РФ	1	1	3	1	2
Ст.173.2 УК РФ	187	188	163	135	50
Ст.173.1 УК РФ	87	45	79	115	29
Доля от общего кол-ва возбужденных дел	43%	52%	50%	50%	-

Источник: по статистическим данным ФТС России

Таблица 3 покажет статистические данные стоимости товаров незаконно перемещенных через таможенную границу РФ.

Таблица 3 - Показатели стоимости товаров перемещенных незаконно через таможенную границу РФ

	2016	2017	2018	2019	2020
Ст.193 УК РФ	39млрд.руб.	24млрд.руб.	29,6млрд.руб.	31млрд.руб.	5,7млрд.руб.
Ст.193.1 УК РФ	23,9млрд.руб.	14,2млрд.руб.	17,9млрд.руб.	26,7млрд.руб.	6,7млрд.руб.
Ст.194 УК РФ	5,2млрд.руб.	5,2млрд.руб.	4,3млрд.руб.	6млрд.руб.	1,1млрд.руб.
Ст.226.1 УК РФ	10,3млрд.руб.	22млрд.руб.	4,2млрд.руб.	9млрд.руб.	3,1млрд.руб.
Ст.200.1 УК РФ	222млн.руб.	141млн.руб.	224,4млн.руб.	329млн.руб.	179млн.руб.
Ст.200.2 УК РФ	171млн.руб.	157млн.руб.	106,8млн.руб.	185млн.руб.	107,8млн.руб.

Источник: статистические данные ФТС России.

Таможенные органы вправе осуществлять производство по делам об административных правонарушениях. Полномочия таможенных органов по рассмотрению дел об административных правонарушениях определяются Кодексом РФ об административных правонарушениях (ст. 23.8) КоАП РФ устанавливает категорию административных правонарушений в области таможенного дела (нарушения таможенных правил - ст. 16.1-16.23) и круг субъектов, которым предоставлено право, рассматривать дела об административных правонарушениях (ст. 23.8) [34].

Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица.

Предметами административных правонарушений чаще всего является продукция растительного происхождения, табак, алкогольная продукция, валюта, а также текстильные материалы.

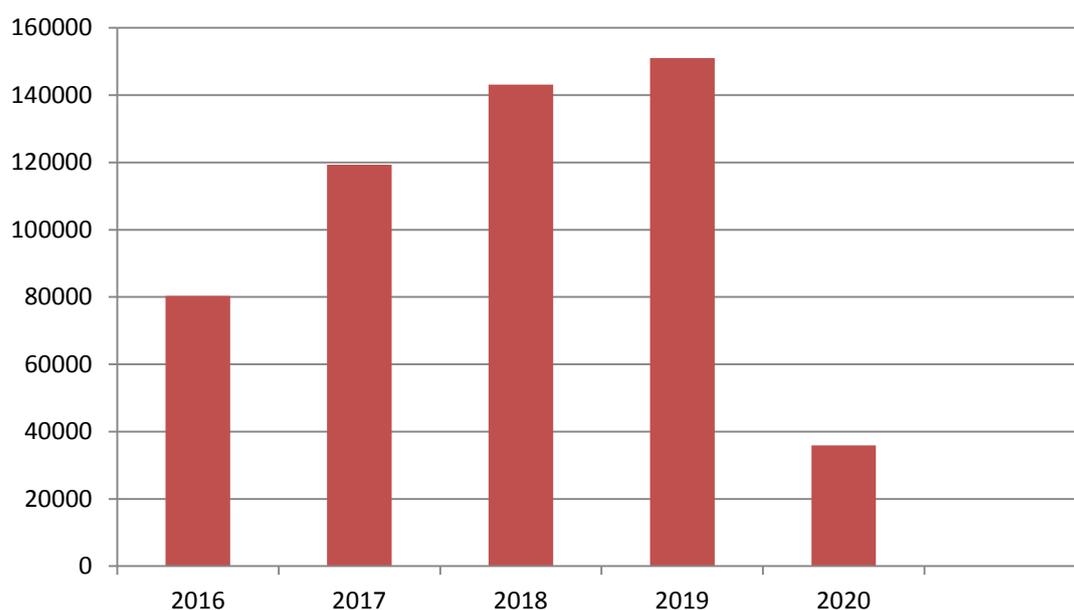


Рисунок 5 – Показатели правоохранительной деятельности по линии административных правонарушений

На рисунке 5 показана статистика административных правонарушений за последние пять лет.

В первом квартале 2020 года таможенными органами зафиксировано 35 929 административных правонарушений. Из общего количества дел,

возбужденных в 1 квартале 2020 года, 49,8% (17 888 дел) приходится на юридических лиц, 33,3% (11 962 дела) – на физических лиц, 11% (3 977 дел) – на должностных лиц, 5,7% (2 047 дел) – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, 0,2% (55 дел) – на неустановленных лиц.

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) – 20 095 дел (56%). Из них 8 107 дел (22,6% от общего количества возбужденных дел об АП) – по статье 16.2 КоАП РФ (недекларирование либо недостоверное декларирование товаров), 4 321 дело (12%) – по статье 16.3 КоАП РФ (несоблюдение запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров). По составам, не относящимся к нарушениям таможенных правил, наибольшее количество дел об АП возбуждено за непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) – 9 608 дел (26,7%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) – 3 157 дел (8,8%).

Вынесено постановлений о назначении наказания по 34 439 делам об АП, из них должностными лицами таможенных органов назначено наказаний по 28 124 делам об АП, судом или уполномоченным органом – по 6 315 делам об АП.

Исполнено 18 072 постановления по делам об АП, в результате взыскано административных штрафов на сумму 792,6 млн. рублей, в уполномоченные органы передано имущество общей стоимостью 5,7 млрд. рублей.

По результатам работы с иностранной валютой, обращенной в федеральную собственность, обеспечено ее внесение на счета кредитных организаций на сумму свыше 99,1 млн. рублей.

Привлечение к ответственности за нарушение таможенного законодательства чаще всего касается случаев недекларирования либо недостоверного декларирования товаров и несоблюдения запретов и ограничений на ввоз товаров на территорию ЕАЭС. По статистике таможенных органов последних лет, порядка 50% дел об административных правонарушениях возбуждены именно по этим статьям: 16.2 и 16.3 КоАП РФ.

Также достаточно часто таможня возбуждает дела в следующих случаях:

- при перемещении через границу физическим лицом наличных денежных средств без декларирования,
- нарушения физическим лицом порядка временного ввоза или вывоза транспортных средств,
- непредставление юридическими лицами в таможенный орган отчетности (например, при несдаче статистической формы о перемещении товаров через границу ЕАЭС [16]).

Таблица 4 – Показатели по взимаемым штрафам за АП с 2016-2020 годы

Года	2016	2017	2018	2019	2020
Административные штрафы	113,5 млрд.руб	143,8 млрд. руб.	212,2 млрд.руб.	2,3 млрд.руб.	792,6 млн.руб
Конфискация предметов АП(руб)	26,3 млрд.руб	12,4 млрд.руб.	1,8 млрд.руб.	9,7 млрд.руб.	57 млн.руб.

Источник: по данным ФТС России

Правилами метода административного правонарушения установлена личная ответственность за нарушение таможенных правил. Чаще всего речь идет об административных штрафах. Помимо штрафов, конфискация продукции используется в качестве административных показаний. Если они определяют ответственность лица за нарушение и объединяют их по

отдельности, таможня может наложить штрафы и конфискацию, потому что это связано с сочетанием установленного перечня факторов.

Как видно из отчетных данных, доля наиболее общественно опасных таможенных преступлений является достаточно большой, об этом говорят цифры о раскрываемости данных преступлений. Таким образом, учитывая все показатели, из которых многие превышали показатели предыдущего года. По увеличению показателей, можем судить об эффективности работы таможенных органов, ведь было возбуждено много дел, как в уголовной, так и административной сфере. А также значительные денежные суммы поступили в государственную казну.

Статистика раскрываемости будет расти, если таможенные органы будут работать на опережение по предупреждению преступлений в данной сфере, требуется дальнейшее развитие института предварительного информирования в отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС.

Реализация этих мер будет содействовать повышению эффективности работы таможенных органов в пунктах пропуска, профилактике, выявлению и пресечению таможенных нарушений.

Особым направлением правоохранительной деятельности таможенных органов является предупреждение, выявление и пресечение противоправных деяний, в том числе и на международном уровне.

3 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ И ПРЕСЕЧЕНИЕ КОНТРАБАНДЫ

Проведение модернизирующих мероприятий, относительно государственных и национальных механизмов регулирования уголовного права в области таможенной политики всегда относилось к особым элементам системы регулирования, укрепляя законность и правопорядок на территории российского государства, а также усиливая борьбу с экономическими преступлениями.

На протяжении веков, всего становления таможенной службы велась государственная политика, направленная на искоренение и последующее предотвращение всевозможных проявлений экономической преступности .

В современном мире контрабандные деяния представляют особую опасность, как для общества, так и для экономического устройства. В современном мире, характеризующемся стремительным обострением национальных социально-экономических противоречий, постоянно увеличивается контрабанда товаров и продукции. Со временем перечень товаров, облагаемых таможенными пошлинами, будет меняться в зависимости от рыночных условий.

Контрабандистов не останавливает ни уголовная ответственность, ни штрафы, единственное, что может остановить контрабандистов это сделать контрабанду экономически не выгодной.

Ссылаясь на мнения ряда экспертов, следует отметить, что экономические методы борьбы с контрабандой целесообразно считать наиболее эффективными. Это происходит по причине того, что движущей силой преступных деяний выступает, в первую очередь, материальный аспект, то есть нацеленность на получение финансовой выгоды. В этой связи, со снижением экономического потенциала, количество группировок и частных лиц, действующих незаконным путем, будет поэтапно сокращаться.

В этом же аспекте следует привести пример такого экономического метода борьбы с контрабандой. Население чаще всего при выборе продукции

опирается на ценовую политику. И, в связи с относительно низкими ценами на ввезенный нелегальным путем товар, население делает выбор в пользу него. Однако если снизить цены на соответствующую продукцию отечественных производителей, то выбор населения будет делаться в пользу отечественных товаров, и, тем самым, снижается значимость и потребность в контрабанде товара из других стран.

В этой связи, комплексно должны рассматриваться способы поэтапного снижения экономической эффективности осуществляемых нелегальным путем товарооборотов. Такая деятельность ложится на компетенцию таможенных органов. Ведомства, осуществляющие аналитическую и контролируемую деятельность должны со всех сторон рассматривать ввозимый и вывозимый с территории российского государства товар. Такая аналитическая деятельность позволит выявить операции, приносящие организованным группировкам или отдельным лицам наиболее высокие доходы.

Параллельно с этими мерами могут быть увеличены штрафы за контрабанду, административную и уголовную ответственность для усиления экономического воздействия на участников внешнеэкономической деятельности. Такие меры должны послужить нормализации протекающих процессов во внешней торговле. В качестве еще одного направления также может быть отмечено снижение уровня контрабандистских перевозок до минимального уровня, и последующей минимизации данного процесса как такового. В этом случае снижается доходность незаконных торговых операций, что снижает мотивацию к осуществлению противоправных деяний.

Ежегодно растет количество сигарет, которые попадают на рынок нелегально, цифры весьма пугающие, если в 2016 году нелегальной продукции было чуть больше 1%, то к 2019 году возросло до 8,8%.

Незаконное производство составляет около 20 миллиардов единиц табачной продукции в год. Потери бюджета от таких объемов оцениваются

более чем в 50 миллиардов рублей (потеря доходов от налога с продаж табака и НДС, с каждой упаковки государство получает в среднем около 59 рублей), что важно, в рамках ценовой политики. фактор выбора более дешевых и нелегальных товаров. Помимо покупательной способности российских потребителей и увеличения налогового обложения на табачные изделия, рост ставок налога на товары вынуждает потребителей покупать дешевый табак, даже если он нелегального происхождения. Наибольшую долю в стоимости легального табака составляют налоги, акцизы и НДС.

Больше всего нелегальных сигарет продается в сельской местности. В 2018 году нелегальной продукции в селах было лишь пять процентов, от общего объема.

На законодательном уровне нет ограничений на ввозимый объем сигарет для личного потребления, поэтому контрабандисты могут ввести хоть грузовик сигарет, ведь на таможне они заявляют «для личного пользования», поэтому привлечь к ответственности их очень сложно. Похожая ситуация была и с алкогольной продукцией, пока не ввели ограничение — не больше пяти литров на человека. Сейчас ввоз безакцизного алкоголя существенно сократился. В связи с этим нужно ввести ограничительные меры по ввозу безакцизных сигарет для личного пользования, а также в разы увеличить штрафы, и закрепить на законодательном уровне, а вот по-моему мнению введение кодирования пачек сигарет(защита от подделок) приведет к увеличению цен на сигареты, а как следствие рост спроса на нелегальную продукцию.

Борьба с незаконным оборотом наркотиков в современных условиях становится приоритетным направлением государственной политики, основным средством которой по-прежнему остается система государственных правоохранительных органов с соответствующими правами и полномочиями, обладающая характером сплоченности. Безусловно, сплоченность общества действительно способна противостоять сильной

структуре международного наркобизнеса, которая является одним из звеньев всей цепи национальных угроз.

Для Таможенной службы России развитие и совершенствование взаимодействия с российскими правоохранительными органами всегда являлось главным и постоянным элементом рабочей обстановки, что в первую очередь обусловлено спецификой борьбы с преступлениями, связанными с контрабандой наркотиков.

На данный момент, исследователи разных сфер науки сходятся в характеристике деяний контрабандной преступности в сфере нелегального оборота наркотических средств. Здесь следует выделить следующий перечень признаков:

- спрос на наркотические вещества напрямую формирует развитие контрабанды в данной сфере;
- увеличение объемов нелегального перемещения запрещенных средств из азиатских стран; [16]
- высокий уровень доходов от нелегального оборота наркотических средств приводит к усилению влияния организованных группировок или частных лиц, ответственных за нелегальный оборот запрещенных средств;
- недостаточное количество сил и средств, для борьбы с наркобизнесом у правоохранительных органов и таможенных органов.

Целесообразно полагать, что для борьбы с незаконным оборотом наркотиков необходим комплекс мер. Спрос рождает предложение, а спрос на наркотические средства есть и очень высокий, как бы печально этот не звучало.

Несомненно, сокращение объемов контрабанды наркотиков начинается с воздействия на массы. С этой целью представляется важным пропагандировать здоровый образ жизни повсеместно среди школьников, студентов и взрослых поколений. Такого рода пропагандистские мероприятия позволяют снизить уровень потребности населения в

наркотических веществах, и, соответственно, свести к минимуму спрос на приобретение такого рода запрещенных веществ.

Важно подвергать постоянному анализу состояние преступности в этой сфере. Ряд проводимых на постоянной основе мероприятий позволит сократить объемы контрабандного оборота наркотических средств. Для этого необходимо прогнозировать направления злоумышленников, по сокрытию мест хранения наркотических средств, а также мероприятий, проводимых, в целях совершения нелегального оборота такого рода запрещенных веществ.

Контрабанда оружия, в мировом масштабе, занимает второе место, уступая лидирующие позиции рынку незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ, по обороту и доходности. К сожалению, преступное сообщество никогда не стоит на месте, а постоянно вносит все больше нововведений для совершения своей деятельности по осуществлению незаконного перемещения оружия.

В качестве еще одного направления борьбы с противозаконными действиями выступает контрабандный оборот единиц оружия. Решение данной проблемы предполагает комплексное задействование, как уголовно-правовых основ, так и социально-экономических факторов. Особенно эффективным выявлением и последующим предотвращением осуществления контрабандных перемещений оружия выступает развитый технический аспект. В этой связи следует выделить следующий ряд аспектов:

- повсеместная модернизация внешнеторговых связей, путем внедрения технологических нововведений;
- использование модернизированных технических средств навигации, с целью своевременного отслеживания перемещения грузовой техники;
- налаживание информационного взаимодействия органов, в целях своевременного донесения важной информации, касательно совершаемого или планируемого контрабандного преступления.

Рассматривая мнение целого ряда экспертов, следует внести модернизированные коррективы в осуществляемую розыскными

группировками деятельность. В этой связи важным фактором выступает информационная осведомленность, которая своевременно может снабдить органы необходимыми данными и, в последствие, предотвратить планируемое контрабандное деяние. Такая информационная система должна включать в себя следующие данные:

- единицы оружия, находящиеся в розыске;
- единицы оружия, изъятые оперативными подразделениями;
- частные лица, находящиеся в числе подозреваемых по данному делу.

Данные меры должны поспособствовать в расследовании подготовки или осуществлении незаконного перемещения оружия через таможенную границу.

Помимо контрабанды [43] оружия и наркотиков, одним из аналогичных преступлений является контрабанда культурных ценностей. На территории российского государства довольно часто встречаются фиксированные случаи вывоза предметов, относящихся к культурным ценностям, в другие государства, с целью их перепродажи и уценки. В свою очередь, на территории российского государства также частыми выступают случаи транзитной перевозки контрабандных предметов, относящихся к категории культурных ценностей. Международная почта активно используется для незаконного перемещения небольших предметов, относящихся к категории культурных ценностей. Такое положение дел позволяет злоумышленникам избежать риска задержания в процессе контрабанды.

Следует также обратить внимание, что географические положения свершения данного типа нелегального оборота предметов, относящихся к категории культурных ценностей, а также и другой продукции, не имеет четких границ, так как распространение таких контрабандных операций происходит повсеместно.

Эти действия выполняются в условиях глубокой секретности с использованием налаженных связей по обе стороны границы. Преступнические планы и методы незаконного оборота предметов,

относящихся к категории культурных ценностей, проходили постоянную модернизацию, в связи со вновь возникающими таможенными правилами. Нелегальные операции контрабандного типа приносят огромную прибыль совершаемым преступлениям лицам.

Следует отметить, что для пресечения незаконного оборота культурных ценностей необходимо усилить контроль над деятельностью компетентных органов, которые занимаются рассмотрением внесения тех или иных товаров к категории культурных ценностей. Сегодня такого механизма не существует. Целесообразно отметить, что система специализированных учреждений, оценивающих культурные ценности, в настоящее время находится в плачевном состоянии. Большинство таких учреждений - это частные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью. Профессионалы, работающие в таких организациях, не контролируют коррупцию.

Постановлением Правительства РФ от 07.06.2019 № 736, за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза либо государственную границу России с государствами Таможенного союза лесоматериалов стоимостью свыше 100 тысяч рублей будет наступать уголовная ответственность.

Как неоднократно высказываются эксперты, нелегальное перемещение древесины, а именно заготовленного лесоматериала, нанесет серьезный ущерб экономике и ухудшит имидж деревообрабатывающей промышленности российского государства на мировом рынке. Незаконный оборот лесоматериала на территории российского государства особенно ярко выражается в Сибирском федеральном округе, который специализируется на экспорте древесины и лесоматериалов.

Правоохранительные органы и различные экспертные группы сходятся во мнении, что отрицательный аспект фигурирует из-за несоответствия в поведении органов власти, использующих местный контроль при экспорте

древесины. Таможенные органы фокусируют свое внимание на своевременных таможенных выплатах.

В действующем законодательстве отсутствуют основы и положения, с учетом которых сотрудники таможенных структур могут внести запрет на загрузку и выгрузку лесного материала на борт судна. В этой же связи трудности возникают при оформлении необходимой документации на провоз по воде представленной партии лесоматериала.

Специально нацеленные пункты погрузки позволяют провести оценку представленного лесоматериала. Данные пункты существуют для более точного определения объема и качества продукции, так как оценка того же товара уже на борту судна практически невозможна.

С учетом вышеизложенных положений следует отметить, что комплексный подход, включающий в себя рассмотрение, как организационных, так и правовых аспектов, включает в себя предотвращение контрабандного оборота лесоматериалов. Предотвращение совершения деяний такого типа происходит в особенности от установления эффективного взаимодействия с подразделением ОВД в транспортных и таможенных органах. Именно своевременное информационное сообщение о факте совершаемой вырубке леса способствует предотвращению совершаемого преступления и, соответственно, подготавливаемого контрабандного деяния.

Можно сказать с уверенностью, что победить контрабанду не возможно, даже борьба с ней процесс очень сложный, длительный, требующий больших финансовых затрат, интеллектуальных ресурсов, квалифицированный персонал, отсутствие коррумпированности.

Коррупция является значимым препятствием в борьбе с контрабандой, органы призванные бороться и искоренять преступления в таможенной сфере.

В рамках данного исследования следует полагать, что с коррупционными деяниями в таможенной сфере необходим комплекс общегосударственных мер.

В рамках такого направления исследования следует отметить перечень необходимых мер, с целью осуществления надлежащего уровня контролирующей деятельности:

- усиление ответственности руководителей таможенных органов относительно деятельности подчиненных сотрудников,
- усиление ответственности сотрудников таможенных органов, в чьи служебные полномочия входит осуществление контроля за пересечением таможенных пунктов,
- увеличение материального содержания сотрудников таможенных органов, в чьи служебные полномочия входит осуществление контроля за пересечением таможенных пунктов,
- увеличение средств контроля, в том числе и скрытого, в местах расположения таможенных пунктов.

В качестве основных причин халатности со стороны сотрудников таможенных органов, которая выражается в невыполнении или ненадлежащем выполнении своих должностных или функциональных обязанностей, можно указать следующие:

- отсутствие мотивации в деятельности сотрудников таможенных органов (в первую очередь - материальной),
- отсутствие надлежащего оборудования таможенных постов,
- ненадлежащий контроль со стороны руководства,
- слабая подготовка сотрудников таможенных органов [21].

На основании вышеизложенного, следует также указать, что необходимой мерой борьбы с таможенными преступлениями, в частности ответственностью должностных лиц, будет являться выделение должностных преступлений, с целью ликвидации данной проблемы целесообразным является усовершенствование нормативно-правовых актов,

регламентирующей деятельность таможенных органов, в частности оптимизацию взаимодействия различных правоохранительных органов.

Для борьбы с безответственностью сотрудников таможенных органов предлагаю усилить контроль руководства за их деятельностью, полностью исключить формальный подход. Важно повышение качества подготовки молодых специалистов, на протяжении всего обучения, привлекать к сотрудничеству представителей органов Федеральной таможенной службы, которые в свою очередь, могли бы объективно оценивать знания будущих специалистов и выявлять лиц, не пригодных для дальнейшего прохождения службы. Также крайне важно усовершенствовать системы повышения квалификации и переподготовки действующих сотрудников, при этом обучение не должно носить формальный характер.

В рамках данного исследования представляется необходимым увеличить количество таможенных пунктов, это касается территорий, где такие пункты вообще отсутствуют, но географическое положение и число зафиксированных перемещений через границу, свидетельствуют о такой необходимости.

Таким образом, опираясь на все вышеизложенные положения, следует отметить, что частные лица или же группировки вносят изменения в совершение контрабандистских преступлений, с целью обхода вновь издаваемым правилам и положениям законодательства в сфере таможенного дела. Следует отметить, что искоренение контрабанды выступает продолжительным процессом, мероприятия по осуществлению которого должны проводиться с задействованием всех аспектов жизни общества, как внутри отдельного государства, так и по всему миру.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современном социальном и уголовно-правовом аспекте, контрабандные деяния фигурируют, как опасные и угрожающие государственному строю виды преступной деятельности.

Характеристика контрабандной деятельности, как особо опасной представляется по причине расширенных сфер жизни общества, на которые распространяется многосторонний ущерб от совершенных контрабандных деяний.

В этой связи целесообразно отметить ряд аспектов, в рамках которых контрабандные деяния могут распространить и послужить формированию негативных последствий. К таким сферам влияния относится следующий ряд секторов:

– политический сектор. В рамках данного сектора отмечается влияние контрабандных деяний на отношения между государствами и налаживание информационного контакта с представителями соответствующих органов государств, прилегающих территориями;

– экономический сектор. Влияние контрабанды на данный сектор напрямую сокращает уровень охраны национального бюджета, а также приводит к неравенству участников рынка;

– социальный сектор. Данный сектор подрывается в аспекте выстраивания эффективных для государства общественных отношений.

Нелегальный ввоз на территорию российского государства, а также вывоз с нее стратегического сырья, запрещенных наркотических средств, амуниции и оружейных единиц, а также предметов и товаров, относящихся к категории культурных ценностей, оказывает комплексное негативное влияние на сферы жизни общества.

От контрабанды страдает, как экономический сектор, так и социальный аспект российского государства. Это очаги глобального терроризма,

незаконных стратегий с использованием запрещенных средств, вторжения в национальное и культурное наследие граждан.

Последствием контрабандной деятельности выступает ослабление не только финансовой, но и социальной безопасности Российской Федерации, а также ослабление взаимосвязи между экономикой России и мировой экономикой. А также нарушаются права граждан и государства.

В ходе исследования были реализованные поставленные ранее задачи:

1. рассмотрены исторические аспекты развития уголовного законодательства, регулирующего ответственность за контрабанду;
2. показана общественная опасность контрабанды;
3. изучен объект и объективная сторона преступления, предусмотренного УК РФ;
4. охарактеризован субъект и субъективная сторона контрабанды;
5. рассмотрены основные формы контрабанды в юридической литературе;
6. проанализированы специальные правила оборота оружия, культурных ценностей, наркотических и психотропных средств;
7. отражена статистика правоохранительной деятельности ФТС;
8. исследованы проблемы правоприменительной практики и предложены мероприятия по предотвращению оборота контрабанды.

Посредством решения задач была достигнута цель работы - исследование правовой сущности состава контрабанды на основе комплексного анализа норм уголовного, таможенного законодательства и практики борьбы с преступностью в сфере внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод, что таможенные органы играют важную роль в борьбе с контрабандой, преступления в данной сфере наносят серьезный урон экономической и общественной безопасности государства, в связи с этим внедряются новые методы борьбы с таможенными преступлениями.

Также стоит отметить, что законодательные несоблюдения приводят к увеличению объемов совершаемых контрабандных перевозок. Эффективным решением таких проблем должно выступать комплексное воздействие на существующую проблему: со стороны общественного, экономического и политического секторов.

Важным аспектом также выступает внедрение модернизированной системы проверок поступающих и увозимых товаров и продукции. Для этого необходимо организовать систематическую работу аналитических розыскных групп, с целью эффективной и результативной борьбы с контрабандными преступными деяниями.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2014. — № 31. — ст. 4398

2 Таможенный кодекс Таможенного союза(ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) // Собрание законодательства РФ. – 2010. — №50. — Ст. 6615.

3 Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 N 5003-1 (ред. от 24.11.2014) // Российская газета. – 1993. — № 107.

4 Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собрание законодательства РФ. — 2003. — № 50. — ст. 4850

5 Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / О.Г. Анохина. – М.: Проспект, 2015, 448 с.

6 Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с.

7 Бекашев К.А. Таможенное право: Учебник / К.А. Бекашев. — М.: Проспект, 2015. – 328 с

8 Буваева, Н. Э. Международное таможенное право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. Э. Буваева, А. В. Зубач ; под общей редакцией А. В. Зубача. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 298 с.

9 Буваева, Н. Э. Международное таможенное право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. Э. Буваева, А. В. Зубач ; под общ. ред. А. В. Зубача. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 298 с.

- 10 Воронцова, Н. А. Международное таможенное право. Документы и комментарии. М.: МГИМО-Университет. 2017. 179 с.
- 11 Бякин, Г.И. Таможенные процедуры в Таможенном союзе ЕврАзЭС Учебное пособие .- Спб.: ИЦ Интермедия, 2014, <http://www.setbook.ru/>
- 12 Габричидзе, Б. Н. Российское таможенное право: Учебник для вузов / Б.Н. Габричидзе. - М.: Норма, 2016. - 448 с.
- 13 Галушкин А. А., Дианова В. Ю., Илюхина С. С. Подготовка специалистов с высшим образованием по специальности "Таможенное дело". Российский и зарубежный опыт. М.: Юстиция. 2016. 342 с.
- 14 Гамидуллаев С. Н., Петрова И. Н., Багрикова С. В., Федотова Г.Ю. Товароведение и экспертиза в таможенном деле: Учебник. В 4-х т. СПб.: Троицкий Мост, 2014.
- 15 Демичев А.А. Основы таможенного дела: учебник / А. А. Демичев, А. С. Логинова. - СПб: Интермедия, 2015. - 188 с
- 16 Дроздова С.А. Таможенное право: учебное пособие / С. А. Дроздова. - СПб.: Интермедия, 2015. - 276 с
- 17 Жиряева Е.В. Правовое регулирование ВЭД: учебное пособие / Е. В. Жиряева. - СПб: Интермедия, 2015. - 130 с.
- 18 Карагодин, В. П. Таможенная экспертиза : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / В. П. Карагодин, С. В. Золотова ; под ред. В. П. Карагодина. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 208 с.
- 19 Козлова Г.С. Теория и практика оценочной деятельности: учебно-методический комплекс. М.: Евразийский открытый институт, 2013.
- 20 Крюкова, Н. И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 223 с.
- 21 Крюкова, Н. И. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Н. И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 221 с.

- 22 Ксенофонтова Е. М. Основы таможенного дела: учебное пособие / Е. М. Ксенофонтова. - СПб.: СПбГЭУ, 2014. – 162 с.
- 23 Лузина, Т. В. Организация делопроизводства в таможенных органах / Т. В. Лузина, С. С. Решетникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с.
- 24 Лузина, Т. В. Таможенные платежи в отношении товаров, перемещаемых физическими лицами : учебное пособие для вузов / Т. В.
- 25 Матвеева, Т. А. Таможенное право : учебное пособие для вузов / Т. А. Матвеева. — 2-е изд., доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 224 с.
- 26 Маховикова Г. А. Таможенное дело. Учебник / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова. – М.: Юрайт, 2016. - 408 с.
- 27 Немирова Г.И., Рожкова Ю.В. Экономика таможенного дела. Учебное пособие. СПб.: Троицкий мост, 2013.
- 28 Нестеров А. В. Экспертиза в таможенных целях: Учебное пособие, электронный препринт. М.:РГА, 2017.
- 29 Основы таможенного дела : учебник для вузов / А. П. Джабиев [и др.] ; под общ. ред. А. П. Джабиева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 392 с.
- 30 Основы таможенного дела : учебник для вузов / А. П. Джабиев [и др.] ; под общ. ред. А. П. Джабиева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 392 с.
- 31 Основы таможенного дела Под общей редакцией А.П. Джабиева// В.Г. Свинухов и др. Учебник . - М.: Юрайт; 2017, <http://www.setbook.ru/>
- 32 Покровская В. В. Таможенное дело. Учебник / В. В. Покровская. – М.: Юрайт, 2014. – 732 с.
- 33 Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под ред. Е. Ф. Прокушева. — 10-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с.

- 34 Руденко Л.Г. Экономика таможенного дела: Учебник / Л.Г. Руденко, Р.С. Губанов. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 112 с.
- 35 Рыбак, С.В., Ануфриева, Л.И. Международное таможенное сотрудничество: Учебное пособие СПб.: Троицкий мост, 2014. Библиотека Юридического института РУТ(МИИТ) <http://www.iprbookshop.ru/40870>
- 36 Сафоненков, П. Н. Производство по делам об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов : учебник для вузов / П. Н. Сафоненков. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 251 с.
- 37 Семенова, И.В. Рассмотрение дел о нарушениях норм таможенного законодательства. Судебная практика и комментарии / И.В. Семенова, Г.В. Матвиенко, И.А. Цинделиани. - М.: Эксмо, 2013. - 304 с.
- 38 Сенотрусова С.В. Таможенный контроль: учебное пособие. М.: Магистр, Инфра-М, 2013. 144 с.
- 39 Старикова О.Г. Основы таможенного дела. Учебник / О. Г. Старикова. – М.: ИЦ Интермедия, 2014. – 408 с.
- 40 Халипов, С. В. Таможенное право / С.В. Халипов. - М.: Юрайт, Юрайт, 2013. - 464 с.
- 41 Царев В.В. Оценка стоимости бизнеса: теория и методология: учебное пособие. - М.: Юнити-Дана, 2015
- 42 Чернявский А.Г. Таможенное право: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юстиция, 2016. 556 с.
- 43 Эриашвили Н. Д. Таможенное дело: учебник для студентов вузов / Н.Д. Эриашвили, Ю.А. Щербинин, В.Н. Голую, А. В. Лобиков, Т. В. Лорткипанидзе, М.А. Федоровская. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2015. - 375 с.
- 44 Материалы официального сайта Всемирной таможенной организации <http://www.wcoomd.org>