

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой

/Н.Г.Деменкова/

2018 г.

Уголовно-правовые меры противодействия контрабанде

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 40.03.01.2018.789.ВКР

Консультанты, (должность)

д.ю.н., доцент

2018 г.

Руководитель работы

к.ю.н., доцент

/А.Р. Салимгареева/

2018 г.

Консультанты, (должность)

Автор работы

обучающийся группы ДО-464

/Д.А. Бондаренко/

2018 г.

Консультанты, (должность)

Нормоконтролер:

к.ю.н., доцент

/А.Р. Салимгареева/

2018 г.

Челябинск 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ИСТОРИКО – ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА КОНТРАБАНДУ.....	14
1.1 Эволюция ответственности за таможенные преступления в российском государстве.....	14
1.2 Виды ответственности за нарушения таможенного законодательства.....	24
2 КОНТРАБАНДА: ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ И ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ.....	32
2.1 Вопросы применения законодательства об ответственности за контрабанду.....	32
2.2 Проблемы разграничения контрабанды и смежных составов таможенных преступлений.....	40
3 ПРОБЛЕМЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ КОНТРАБАНДЫ.....	59
3.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.....	59
3.2 Контрабанда алкогольной продукции и(или) табачных изделий.....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	83
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	88

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования – это охрана экономической безопасности Российской Федерации – то есть, условие необходимое для прогресса общества. Благополучие бюджета и отдельных слоев населения – членов российского сообщества является одним из важных условий, характеризующий уровень экономики, культуры, обороноспособности государства, и развитие страны во всесторонних отношениях. Одна из особенно важных задач для обеспечения развития экономики в современной России – это борьба с контрабандой.

Современный период, характеризуется резким обострением социальных противоречий в стране и в регионах, отмечается постоянное увеличение контрабандного поступления и перемещения товаров и предметов, изъятых из свободного оборота. В период с 1 января 2016 года по 22 декабря 2016 года на основании оперативных материалов таможенных органов возбуждено 2046 уголовных дел.

Наибольшее количество уголовных дел возбуждено за уклонение от уплаты таможенных платежей – 629 уголовных дел. По фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов возбуждено 251 уголовное дело, за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов возбуждено 515 уголовных дел. По фактам совершения иных преступлений, относящихся к компетенции таможенных органов, по материалам оперативных подразделений таможенных органов возбуждено 651 уголовное дело.

В 2017 году на основании оперативных материалов оперативных подразделений таможенных органов возбуждено 1953 уголовных дела.

Наибольшее количество уголовных дел возбуждено за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных

веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов - 656 уголовных дел.

За уклонение от уплаты таможенных платежей возбуждено 452 уголовных дела, по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов - 252 уголовных дела.

В период с 1 января по 29 марта 2018 года на основании оперативных материалов таможенных органов возбуждено 557 уголовных дел.

Наибольшее количество уголовных дел возбуждено за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, вооружения и военной техники, стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов - 204 уголовных дела.

За уклонение от уплаты таможенных платежей возбуждено 89 уголовных дела, по фактам контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов - 48 уголовных дел, за совершение иных преступлений, производство неотложных следственных действий по которым отнесено к компетенции таможенных органов - 216 уголовных дел.

В ХМАО Всего за 2016 г. таможней выявлено 579 фактов нарушения таможенного законодательства и по ним возбуждены дела об АП. Также таможенным органом возбуждено 22 уголовных дела. Это почти на 46,6 % больше по сравнению с уголовными делами, возбужденными в 2015 году.

В 2016 году из незаконного оборота изъято около 9 килограмм наркотических средств (марихуанна, гашиш), сильнодействующих веществ около 2 килограмм, что на 630% превышает массу изъятых запрещенных веществ в 2015 году (1,5 кг).

За 2017 год должностными лицами таможни возбуждено 9 уголовных дел - 9 уголовных дел возбужденных по фактам: «контрабанда сильнодействующих

веществ» (5 уголовных дел по ст. 226.1 УК РФ)¹ и «контрабанда наркотических средств» (4 уголовных дела по ст. 229.1 УК РФ).²

Наличие предметов противозаконной торговли чрезвычайно и постоянно изменчиво, так как меняется в зависимости от конъюнктуры рынка. По таможенному законодательству Российской Федерации и таможенного союза, товар – это любое перемещаемое через таможенную границу государств таможенного союза, движимое имущество, а также перемещаемые через таможенную границу отнесенные к недвижимым вещам транспортные средства и иным способом установленным законом. Следует обратить внимание, что требуют так называемые специальные предметы контрабанды, то есть, наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные или взрывчатые вещества, оружие, взрывные устройства, огнестрельное оружие или боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое и различные виды оружия массового поражения, материалы и оборудование, которые возможны в использовании при создании оружия массового поражения, стратегические товары и культурные ценности, в отношении которых могут быть или же установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации и таможенного союза. Специфика контрабанды проявляется в ее тесной связи со смежной связью с другими экономическими преступлениями. Контрабанда ущемляет экономические, культурные, торговые и иные интересы граждан и общества в целом, в определенной степени создает прямую угрозу и безопасности государству.

Высокими темпами растет преступность, связанная с контрабандой в сфере оборота наркотических веществ. Наркоторговля во всем мире стал наиболее выгодных в плане прибыли видов преступной деятельности. Контрабанда наркотиков на территорию Российского государства оказалась весьма

¹ Администрация города Мегион, отчетный период, противодействие контрабанде по территории ХМАО // URL: <https://admmegion.ru/news/317045/>

² Ханты-Мансийская таможня // URL: <https://hmt.admhmao.ru/novosti/press-relizy/711556/>

привлекательной для криминальных российских и международных наркобаронов, а так же незаконных вооруженных формирований. В распространение наркотиков в качестве курьеров и мелких сбытчиков вовлечены десятки тысяч простых людей, которых к этой деятельности незаконной привлекает не только жажда легких денег, но и тяжелое материальное положение. Территория Российской Федерации активно используется для транзита наркотиков из стран ближнего востока, в страны Европы и США.

Интерес международной организованной преступности к использованию территории России объясняется ее геополитическим положением, отсутствием инструментов в российском законодательстве, сложностями в организации и осуществлении погранично-таможенного контроля, продолжающимся снижением уровня жизни населения, разрухе в экономике и тотальных пробелов.

Экстремальный рост контрабанды связан как с наличием плохого регулирования уголовно-правовой борьбы с ней, так и с беспомощностью общества переходного периода. Для устранения существенных недостатков, связанных с организацией борьбы с контрабандной деятельностью, требуются новые подходы к уголовно-правовой борьбе с рассматриваемым явлением. Для этого Российское законодательство начинает пересматривать Уголовный Кодекс РФ, видоизменяет статьи в отношении контрабанды, вносит изменения.

В большинстве работ данных авторов рассматривалось относительно вопросы квалификации преступлений контрабанды, их отграничения от смежных составов экономических преступлений, а также наказаний за предусмотренные деяния. Однако имеющиеся научные в области работы борьбы с контрабандой отечественных и зарубежных ученых не сужают круга существующих проблем. Некоторые моменты рассматриваемой комплексной и разноплановой социальной проблемы в юридической науке до настоящего времени практически глубоко не изучались. Отдельные имеющиеся положения в статьях ученых носят дискуссионный характер и нуждаются в дальнейшей теоретической разработке.

Объектом исследования являются общественные отношения, связанные с системой правового регулирования в сфере контрабандных преступлений.

Предмет исследования: уголовное законодательство Российской Федерации и ряда других зарубежных стран, в том числе и таможенного союза, практика применения правоохранительными органами норм уголовного права в борьбе с контрабандой, юридическая литература и материалы научных исследований по вопросам уголовно-правовой борьбы с указанными видами преступлений.

Целью ВКР является — теоретическое обоснование предложений о совершенствовании системы противодействию контрабанды.

Задачи ВКР является анализ эволюции ответственности за таможенные преступления в российском государстве, виды ответственности за нарушения таможенного законодательства, вопросы применения законодательства об ответственности за контрабанду, контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, контрабанда алкогольной продукции и(или) табачных изделий, проблемы разграничения контрабанды и смежных составов таможенных преступлений

Теоретическая основа исследования составляют работы российских и зарубежных ученых в области таможенного и уголовного права, связанные с экономическими преступлениями таких ученых как Волженкин Б.В., Горелик А.С., Шишко И. В., Хлупина Г. Н., Демичев А.А., Журавлева Е.М., Яни П.С., Кисловский Ю.Г., Козловский А.Ю., Козырин А.Н., Кулишер., Лопашенко И.М., Марков Н.А., Михайлов Л.Н., Федоров В.И., Рогатых Л.Ф., Соболев М.Н., Татаренко А.В., Здравомыслова Б.В., Шпак А.Н. Результаты исследования должны восполнить имеющийся пробел в теории уголовного права в изучении пунктов, связанных с классификацией и систематизацией уголовно-правовых мер борьбы с контрабандой и обосновать необходимость их внедрения в правоприменительную деятельность уголовного права.

Эмпирическую базу исследования составляют статистические данные и примеры судебной практики, а так же Постановление Пленума ВС РФ от 27 апреля 2017 года № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»

Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 14 июля 2011 г. N 12 "О признании утратившим силу Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 сентября 2010 года № 23 «О внесении 10 изменения в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 года № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде» и другие.

Анализ соответствующих статистических данных о преступности в России, так же статистических практических данных применения уголовно-правовых норм в борьбе с контрабандой

Опрос сотрудников уполномоченных органов, специализирующихся в сфере применения законодательства об ответственности за преступления, связанные с контрабандой. В ходе подготовке выпускной квалификационной работы использованы международные договоры (конвенции) о противодействии распространению контрабанды, международные соглашения Российской Федерации, материалы конгрессов, а так же, сессий ООН по предупреждению преступности в сфере контрабанды, материалы международных конференций, посвященных борьбе с контрабандой, законодательство таможенного, международного и иных отраслей права.

Методологию исследования составляют основные положения материалистической диалектики. В целях получения достоверных результатов использованы в исследовании частные научные методы сравнительного правоведения, исторического, логического, а также статистические данные. Сравнительный анализ уголовного законодательства Российской Федерации, ряда стран и международного права в противодействии с контрабандой.

Практическая основа исследования заключается в том, что разработанные предложения могут быть использованы при совершенствовании системы уголовной практики его применения в противодействии с контрабандой.

Представляется, что разработка, принятие и правильное применение нового законодательства по вопросам борьбы с контрабандой, выстроенные на серьезной научной основе, упрочить правопорядок и, в конечном итоге, обеспечить улучшение экономической рост в стране.

Обоснованность и достоверность научных положений, выдвигаемых в выпускной квалификационной работе, обеспечены применением апробированных наукой и практикой методов, соблюдением теоретических и методологических принципов уголовного права и криминологии, тщательными отбором эмпирической базы в сфере противодействия контрабанды. Определенную роль сыграли материалы и статистические данные с места прохождения практики.

Изучено 111 уголовных дел, рассмотренных судами Российской Федерации , в том числе ХМАО-Югры по преступлениям в сфере контрабанды, использованы статистические данные МВД РФ и Минюста РФ, а также результаты исследований, проведенных другими теоретиками по проблемам уголовно-правовой борьбы с контрабандой.

Научная новизна исследования определяется, прежде всего, тем, что в нем проанализированы особенности контрабанды в системе других смежных экономических преступлений в сфере контрабанды регулирующих внешнеэкономическую деятельность в России и за её рубежом, к тому же исследованы относительно новые для национальной науки проблемы генезиса, прогресса развития и применения уголовно-правовых в соответствии с нормами международного права мер борьбы, благодаря уголовному законодательству ряду зарубежных стран.

Структура работы: Выпускная квалификационная работа состоит из 3 глав и 6 параграфов, присутствует заключение и библиографический вывод, общий объем работы 90 страниц.

1 ИСТОРИКО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА КОНТРАБАНДУ.

1.1. Эволюция ответственности за таможенные преступления в российском государстве.

Контрабанда это одно из явлений, известных человеку со времен древности. Контрабанду принято называть незаконное перемещение через границу товаров, и иных ценностей. По-другому, контрабандой является сам незаконно перевозимый товар.¹

Появление контрабанды связано с развитием государственности и появлением международных торговых связей. Россия не исключение в отношении данного явления. В зарождении контрабанды начало берет в плачевном для экономики периоде политической раздробленности Русских земель, предпосылкой которой считается съезд князей в городе Любече в 1097 г. а его формальным началом изгнание новгородцами князя Всеволода Мстиславовича в 1136 году.

Именно после раскола Киевской Руси в период феодальной раздробленности на границах между княжествами начали появляться таможенные заставы, которые представляли собой прообраз современных пропускных пунктов через таможенную границу. В момент распада Киевской Руси, по мнению А.С. Хлудневой, проявляются начинают первичные признаки составной части административно-правового контроля обеспечения таможенного дела, как правовой режим таможенной границы.² Правители новых княжеств ставили собственные правила взимания таможенных пошлин при перевозке товаров. В свою очередь это повлияло на попытки объезда застав.

Первыми контрабандистами на Руси можно отнести иностранных купцов, в основном представителей англичан и Ганзы. Следует отметить о том, что

¹ Борисов А.Б. Большой экономический словарь. М.: Книжный мир, – 2003. – С. 895.

² Хлуднева А.С. История зарождения, становления таможенных органов в период VII - начала XX века / История государства и права. – 2011. – № 3.

контрабанда была всегда международным явлением. К примеру, в конце XVII в. действовал активно канал контрабанды по доставке шерсти из Англии во Францию. Больше 60% поставляемого товара носило статус контрабанды.¹ В научной литературе ранее некоторые предпринимались попытки установления причин возникновения контрабанды. Так, И.М. Кулишер рассматривает причины возникновения контрабанды в не совершенствовании таможенного управления, неопределенности ставок и подкупности чиновников.² Ю.Г. Кисловский считает, что контрабанда и таможенный тариф взаимосвязаны на протяжении веков и в современных условиях это выглядит особенно ярко.³ С упомянутыми выше авторами следует согласиться, так как именно установление границ, высокие ставки таможенных пошлин и сборов спровоцировали появление такого правового явления, как контрабанда. До современного периода практически не дошли исторические источники XI – XV вв., содержащие информацию о контрабанде. Возможно, это связано с низкой сохранностью документов, но, скорее всего, это объясняется незначительными объемами контрабанды. Однако, в XVI - XVII вв. контрабандисты стали набирать обороты. Можно предположить, что это связано с образованием внутреннего рынка в государствах. Следствием этого стало внешне – торговых отношений. В середине XVI - XVII в. иностранные купцы получили льготные торговые грамоты, и именно через них и осуществлялся выход на внешний рынок. Предоставление иностранным купцам льгот вызвал негатив у отечественных купцов и весь оборот внутри страны начал снижаться вместе с производством. Говоря другими словами, отечественный продукт переставал быть конкурентоспособным на отечественном рынке. Весомым нормативным актом XVII в. был Новоторговый устав 1667 г. Именно этот акт отменил льготы на торговлю, ставки таможенных пошлин увеличились в четыре раза и ввел запреты на тарифы вина, сахара и другие товары⁴. Тем самым

¹ Кисловский Ю.Г. Контрабанда: история и современность. – М.: 1996. – С. 27.

² Кулишер И.М. Очерки по истории таможенной политики. – СПб., 1903. – С. 19.

³ Кисловский Ю.Г. Указ. соч. – С. 31.

⁴ Полное собрание законов Российской империи. Собр. 1. Т. 1. – № 408 –.

был вновь увеличить рост контрабанды. Новоторговый устав имел двойные стандарты и последствия для борьбы с незаконным ввозом или вывозом товаров. Он стимулировал рост незаконного ввоза и вывоза товаров из страны, но и доход страны вырос благодаря высоким таможенным платежам. Ю.Г. Кисловский отмечает, что в России, в отличие от западных стран, таможенное дело развивалось самовольно. По сравнению с Западом тарифные ставки в России были значительно ниже, что говорило о фритредерской направленности политики таможенного контроля. Это была одна из числа первых причин, почему контрабанда в XVII в. не представляла значительной угрозы для экономики государства.оборот контрабанды вырос. В начале XVII в. с принятием в 1724 г. протекционистского тарифа ощутимо увеличились ставки таможенных пошлин с одновременным закрытием таможенных границ¹. В 1723 г. Петр I издал Указ, согласно которому вдоль польской границы были учреждены заставы, через которые и следовало провозить товары. Содержание Указа было акцентированно на борьбе с контрабандой, но, на практике тех лет, одного законодательного подкрепления борьбы с контрабандой было недостаточно, так как в определенной коррупции во главе чиновников, именно польские купцы угощали отечественных чиновников яблоками и другими вещами из-за границы.² Петр I выделил значительное внимание борьбе с незаконным ввозом и вывозом товаров как посредством издания законодательных актов, так и путем создания различных специальных служб по борьбе с контрабандой. Например, Петр I с целью препятствования контрабанде и для охраны границ были выставлены форпостные команды, которые дислоцировались на заставах. Также предпринимались меры и по предупреждению и предотвращению контрабанды с моря, для этого выделялись специальные суда. По Указу Петра I были созданы фискалы, на которых возлагалась ответственность контролировать, чтобы через границу не проникали "подозрительные люди". Данные действия были направлены для защиты национального производителя и росту производства. За незаконный ввоз

¹ Кисловский Ю.Г. Указ. соч. – С. 33 - 35.

² Пограничник. – 1906. - № 1. – С. 15.

либо вывоз товаров в двойном размере взималась пошлина, а если у контрабандиста не было на это средств, то конфисковалось его судно, чтобы пресечь дальнейшие попытки незаконного ввоза или же вывоза товаров.

Таким образом Петр I впервые ввел и поощрения для лиц, обнаруживших и остановившие незаконный ввоз либо вывоз товаров. По Морскому регламенту 1724 г. за обнаружение контрабандных товаров таможенным служащим полагалась одна четвертая часть изъятого товара.¹ Данная мера, принятая Петром I, привела к высокой успеваемости в поимке контрабандистов и сокращению объемов контрабандного ввоза и вывоза из страны товаров. В 1731 г. был издан более обильный и лояльный таможенный тариф. Это привело к снижению объемов контрабанды. Кроме того, тариф четко устанавливал порядок проведения таможенного контроля и расчета тарифа, что положительным образом отразилось на пресечении незаконного ввоза товаров. В 1753 г. в ходе реформы графа Шувалова были ликвидированы внутренние заставы, а таможенный тариф, составляющий 13% таможенных доходов, переложен был на пограничные таможенные образования.² И вслед за этим обнаружилась парадоксальный случай, то есть увеличение таможенных сборов в очередной раз активизировал рост контрабанды.

По Тарифу 1757 г. Пошлины в разы выросли, увеличился поток контрабандных товаров. Также ликвидация внутренних таможен и отмена система откупа в борьбе с контрабандой внимание стало более пристально уделяться. Оно было сосредоточиваться именно при досмотре лиц на таможенном контроле, пересекающих таможенную границу, независимо от чина, а не на штрафных запретах за противозаконный провоз товаров.³

Одной из предпосылок развития контрабанды в данный период являлась промышленность, которая на тот период была слабо развита при высоких тарифных ставках.

¹ Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. Т. VIII. – № 9330.

² Кисловский Ю.Г. Указ. соч. – С. 36.

³ Полное собрание законов Российской империи. – Собр. 1. Т. XV. – № 11489.

Таким образом, массовый характер приобрели злоупотребления в таможене. Среди наиболее действенным среди проводимых мероприятий было понижение таможенных пошлин, но данный многие товары не производились и по этому данный механизма не сработал. В период правления Екатерины II таможенная служба претерпевала весомые изменения. Однажды, Екатерина II поинтересовалась, каков доходов контрабанда отбирает у государства. Отчет был предоставлен ей Коммерц-коллегией.¹ Как выяснилось, только задержанной контрабанды хватило бы, чтобы покрыть внешний долг, например, перед Генуей. Следует отметить, что контрабанда не вызывала серьезного осуждения в российском обществе.²

Как удостоверяют исследователи российской ментальности, одной из черт "идеального" монарха, должно было присутствовать милосердие к преступникам. На уровне это нашло отражение на уровне фольклора и в образе Петра I³, и Екатерины II. В любом случае, и Петр I, и Екатерина II⁴, и другие российские правители старались не столь жесткими, репрессивными мерами бороться с контрабандой, сколько другими способами.

Высочайшим Указом Екатерины II для охраны границ России в отношении экономики в 1782 г. была создана таможенная пограничная стража. Екатерина II велела Сенату закон подготовить, регламентирующий создание специальной таможенной стражи. Главная цель заключалась в пресечении провоза контрабанды и закрытия границ. Императорский Указ от 10 октября 1782 г., объявленный во всенародное известие, гласил: "В Именном ея Императорского Величества Указе, данном Сенату в 27 день минувшего сентября за подписанием

¹ Кисловский Ю.Г. – Указ. соч. – С. 36.

² Демичев А.А. Монарх как носитель высшей справедливости в российском менталитете XVIII - первой половины XIX в. (по материалам дореволюционных анекдотов) // Преподавание истории в школе. 2008. – № 10.

³ Демичев А.А. Образ Екатерины II как "идеального" монарха в российском общественном сознании XVIII - начала XIX в. (по материалам исторических анекдотов) // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2011. – № 2.

⁴ Демичев А.А. Образ Петра I как идеального монарха в российском менталитете XVIII века (по материалам исторических анекдотов) // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. – № 20.

собственные ея Величества руки, написано: Употребленная до сего времени средства к уменьшению потаенного провоза товаров через границы, и к удобнейшему открытию таковых покушения не были к тому достаточны; большая же часть оных обращалась единственно в напрасный казне убыток, и в тягость людей на стражу престарелых из гарнизонов, с коих силами подобное проездов пограничных охранение нимало согласовать не может. По многом разыскивании всего того, что может способствовать лучшим образом прекращению таковых злоупотреблений, Мы предпочли учредить по границе нашей особую таможенную цепь и стражу, на следующих основаниях".¹

В конечном итоге реализации Екатерининского Указа была создана пограничная таможенная стража, которая состояла из таможенных объездчиков и пограничных таможенных надзирателей. Такая стража каждой пограничной губернии создавалась. Таможенные служащие принимались по контракту на службу за вознаграждение. таможенных объездчиков входило обязанность пресечение незаконного ввоза или вывоза товаров. Над таможенными объездчиками устанавливался таможенный надзиратель, на должность который назначался с одобрением казенной палаты губернским управленцем.

Таким образом, следует отметить, что Екатерина II дала старт созданию охраны границы на основе контроля. Действия Екатерины II в области борьбы с контрабандой дали большие результаты, так как именно не хватало жесткого таможенного контроля на границе государства и наличие надзирателей. Однако одного законодательного акта не хватает для такого вида преступления как контрабанда.

Следует также отметить и то, что с XVII по XVIII в. появляется сыскная работа и организованные формирования. Так как была создана государственная система мер по борьбе с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, предусматривающей присутствие "особой таможенной цепи и стражи", и институтов "местных фискалов и осведомителей". Названная система

¹ Российский государственный архив Военно-Морского Флота. Ф. 212. Указы. II отд. Д. 52. Л. 385.

мер продолжала совершенствоваться в XIX – XX вв.¹ В начале XIX в. в серьёзно бедствие для России превратилась контрабанда. К ее росту привело введение жесткой политики, а именно таможенного тарифа 1822 г., развитие внешней торговли на юге и востоке и строительстве железных дорог по России. Государственное значение приобрела контрабанда. Важным фактором успешного противодействия контрабанде, является усовершенствование законодательства по этому вопросу. Законодательство по борьбе с контрабандой, уже начинает реализовываться в уголовных нормах, таможенных уставах и других документах, свидетельствует, что государство ужесточило меры наказания за незаконный ввоз либо вывоз товаров, переход административных мер к уголовным. Интересной представляется позиция А.В. Татаренко, думающего, что развитие капитализма в России к середине XIX в. что при кодификации нового законодательства особое мнение уделялось уплате пошлин и контрабанде. Систематизированное законодательство об уголовной ответственности в отношении контрабанды в России появилось в Таможенном уставе 1819 г., откуда оно было перенесено в Уложение о уголовных и исправительных наказаний 1845г. Любопытной особенностью того периода является то, уклонение от таможенных платежей и контрабанда не разделялись, что касается понятия. Таможенное и уголовное законодательство того времени применяло понятие "дефraudация", объединяющее в себе мошенническое или обманное уклонение от уплаты таможенных платежей и контрабанду.²

Важным моментом является то, что в 1822 г. была упразднена таможенная стража и создана из полковых воинских чинов пограничная таможенная стража. Уже в 1827 г. на твердых воинских началах была создана новая таможенная пограничная стража, по типу регулярной армии с военной организацией, что опять же являлось положительным моментом в организации борьбы с

¹ Козловский А.Ю. Актуальные проблемы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации: Таможенное дело. – 2010. – № 3.

² Татаренко А.В. Правовое регулирование таможенной деятельности в России XIX века // История государства и права. – 2008. – № 4.

контрабандой, так как таможенные надзиратели и таможенные объездчики нередко были замешаны в незаконном провозе товаров.¹ В XIX в. Россия по-прежнему отставала в промышленном развитии, несмотря на отмену крепостного права в 1861 г. и индустриализацию в конце столетия. До введения в 1877 г. "золотых пошлин" рынок России был переполнен иностранными товарами, и была немного уменьшена контрабандистская деятельность. Контрабанда в очередной раз возрастала после принятия протекционистской таможенной политики и повышения пошлин. Например, грандиозные размеры контрабанды в отчете о Московской мануфактурной выставке председателя ассоциаций торговых палат Великобритании Ллойда (март 1866 г.) на примере ввоза сигар. Так, в 1861 г. весь ввоз сигар в Россию составил 3360 пудов, тогда как в одном Петербурге два торговца продавали их больше этого количества.²

Отмечается, что и методы провоза незаконным способом товаров совершенствовались. Практиковался из числа доносчиков служащих подкуп в пограничном надзоре, которые наводили стражников на ложный путь путем обмана. Прятали в перинах и подушках и провозили изделия из кружева, бархата и тюля. Применялся в целях уклонения от уплаты таможенных платежей ряд хитростей. Например, на товары, которые была установлена более высокая пошлина, выдавались с более низким таможенным обложением товары или во все позиционировались как товары, ввозимые без уплаты таможенных пошлин.³ Как известно, XIX в. положил начало широкому развитию внешнеторговой деятельности на море, и как следствие возникла необходимость охраны границ от незаконного провоза товаров на море.

1 июля 1868 г. Государственный Совет России принял Постановление, в котором было закрепило положение пограничной морской полосы. Определялись

¹ Кисловский Ю.Г. – Указ. соч. – С. 36.

² Соболев М.Н. Таможенная политика России во второй половине XIX в. – Томск: 1911. – С. 172.

³ Кисловский Ю.Г. – Указ. соч. – С. 69.

понятие морской таможенной полосы, порядок досмотра как российских, так и иностранных судов в названном постановлении. В целом в конце XIX в. завершилось формирование основных начал охраны на морских направлениях в том числе и на государственной границе. Важным моментом явилось четкое разграничение компетенции на морских направлениях между таможенными и пограничными органами, что положительным образом сказалось в дальнейшем на защите нашего государства экономических интересов.¹

Отличительной особенностью периода 1891 - 1895 гг. являлось то, что издавались

типографским способом списки контрабандистов, которые регулярно освежались и направлялись во все таможенные округа. "Список тайнопровозителей по Европейской границе" издавался Департаментом таможенных сборов в Санкт-Петербурге. В обозначенный период выделялись значительные ассигнования на борьбу с контрабандой, например на агентурную работу в 1879 г. было выделено 8 тыс. рублей.²

Не ограничивалась усилением борьба с контрабандой пограничной стражи и ужесточением законодательства. Инновационные меры борьбы разрабатывались. Например, И.Н. Чиляев в 1859 г. организовал изучение географических условий Персидско-Турецкой границы и Каспийского и берега Черного морей с целью наиболее оптимального размещения пограничной стражи.³ Принятый в 1892 г. Таможенный устав в области борьбы с контрабандой не внес ничего нового. В устав все ранее принятые постановления о борьбе с контрабандой были перенесены.

В 1909 - 1913 гг. промышленный переворот и государственные репрессии характеризуют этот период, что в значительной мере способствовало росту контрабандного ввоза товаров. Л.Н. Марков в своей книге писал, что "общее

¹ Шпак А.Н. Создание и совершенствование системы защиты и охраны государственной границы в Российской империи: 1721 - 1893 гг. : дис. ... канд. юрид. наук. – М.: 2006. – С. 107.

² Военно-исторический архив. – Оп. 1. Т. 1. Л. 117.

³ Кисловский Ю.Г. – Указ. соч. – С. 78.

количество контрабандных операций в год в денежном выражении составляло около 120 тыс. рублей, но задерживалась лишь десятая доля контрабандных товаров, то есть в среднем в год около 10 тыс. рублей".¹

Вновь принятый Таможенный устав 1910 г. лишь конкретизировал и ужесточил порядок борьбы с контрабандой и не ввел ничего принципиально нового.²

В дореволюционной России преследовала в основном фискальные цели борьбы с контрабандой. Таможенные уставы 1819, 1857, 1892, 1906 и 1910 гг. предусматривали в качестве одновременным взысканием с тех, кто их провозил товары, пошлины в увеличенном размере наказания за контрабанду конфискацию незаконно провозимых товаров. В то же время не запрещенные и беспошлинные к ввозу товары возвращались владельцам без каких-либо последствий. Таким образом, борьба с контрабандой - это исключительно сложная и важная работа должностных лиц таможенных органов. Наносимый государству ущерб контрабандой, в анализируемый период был достаточно велик.

Таким образом, контрабанда в большинстве стран мира отнесена к наиболее тяжким преступлениям против порядка управления, поэтому законодательство предусматривает за контрабанду очень жесткое наказание, за содействие контрабанде, а также за укрывательство контрабандных товаров. Проанализировав архивные материалы и исторические данные, следует сделать вывод о том, что контрабанда имеет глубокие исторические корни, связанные с фискальной политикой, высокими ставками и образованием таможенных границ, таможенных пошлин. История борьбы с контрабандой неразрывно связана с развитием таможенного дела, внутренней и внешней торговлей в целом, экономикой страны.

¹ Марков Л.Н. Очерки таможенной службы. – Иркутск: 1987. – С. 63

² Логинова А.С. Правовое регулирование таможенных отношений в России (1917 - 1991 гг.): дис. ... канд. юрид. наук. – М.: 2012. – С. 19.

1.2. Виды ответственности за нарушение таможенного законодательства.

Ответственность с точки зрения науки рассматривается в двух аспектах: позитивном и негативном. Реальное содержание позитивной ответственности – осознание того, что именно делается и каковы могут быть последствия этой деятельности. Вновь можно разбирать как человеческого поведения внутренний регулятор, сливающийся теснейшим образом с долгом, обязанностью.

С точки зрения этимологии, ответственность – необходимость давать отчет о своих действиях и поступках, а также это обязанность отвечать за их возможные последствия.

А юридическая ответственность, это социальный вид ответственности, всегда связанный с возможностью применения принудительной государством силы и выраженный в запретах правовых норм. При этом в зависимости принадлежности правовых норм в частности отраслевой, закрепляющих такую ответственность, в юриспруденции принято различать: административную, уголовную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность.

Понятие ответственности за правонарушения в области таможенного права носит комплексный, сложный характер, обусловленный характером комплексного самого таможенного права. Различные авторы высказывают своё мнение о наличии в институте таможенного права ответственности, представляющей собой взаимосвязанную внутреннюю совокупность норм юриспруденции. Среди других аргументов этого утверждения ссылаясь в пользу и на утверждения ряда ученых–правоведов о наличии самостоятельных комплексных институтов в других отраслях. Данная точка зрения, имеет право, безусловно, на существование, однако её можно считать довольно спорной. Поэтому все же говорить следует не о таможенно – правовой ответственности как самостоятельном правовом институте, а за правонарушения об ответственности в сфере таможенного права.

За правонарушения в сфере юридическую ответственность таможенного законодательства, следует охарактеризовать как нормами таможенного права предусмотренную субъектом обязанность таможенного правонарушения. Также, следует отметить, что претерпевать определенные неблагоприятные последствия.

Привлечение к ответственности за нарушения в сфере таможенного законодательства, которое осуществляется в соответствии с общими принципами, присущими в общей сложности юридической ответственности.

Во-первых, только за противоправное поведение наступает ответственность, а не за мысли, что хотелось бы подчеркнуть в первую очередь. Это означает что, если субъект правонарушения может быть привлечен к ответственности за мысли в том случае, если он выразит в каком либо источнике данную свою мысль, за право мыслить в разуме человека, ответственности никакой не будет, так как являлось бы уже абсурдной ситуацией. Во-вторых, ответственность наступает лишь при наличии вины в действиях или же бездействии субъекта правонарушителя. Это означает что, если же человек своими действия нарушил уголовное законодательство или же таможенное, его будет преследовать ответственность, от рода совершенного правонарушения, что хотелось бы отметить по поводу без действия, то к примеру, заметив правонарушение или незаконный ввоз товара или же его вывоз, проявить халатность, данное бездействие чаще всего относится к должностным лицам и регулируется в частности уголовным законодательством. В-третьих, одним из важнейших принципов – это само привлечение субъекта правонарушения к ответственности.

То есть нарушение таможенного, уголовного законодательства, не останется незамеченным и субъект правоотношений постигнет ответственность с таможенным или же уголовным законодательством.

В-четвертых, так же важный фактор это справедливость, то есть ответственность должна носить гуманный характер, должно учитываться ущерб и тяжесть нарушенного права, суд должен учитывать все факторы, сопоставлять ущерб государству вредом контрабанд, а так же не оставлять без внимания сам

факт правонарушения. Так наличие в таможенном праве закрепленное законодательно возможность органа, рассматривающего дело правонарушения, у данного органа есть выбор назначить более мягкую меру наказания, чем это предусмотрено законом, ведь это один из принципов разумность.

В-пятых, наказание должно быть индивидуально к каждому — это непереносимое условие его результативности. Индивидуальность наказания является, важным признаком справедливости и гуманности. Другими словами, если же преступление или правонарушение совершено группой лиц по предварительному сговору или же без него, то каждое лицо – учувствовавшие в данном деянии должно рассматриваться отдельно, и каждый отдельно будет нести наказания, в этом и заключается признак индивидуальности наказания.

В-шестых, целесообразность наказания – это избрание меры пресечения, наказание субъекту правонарушения исходя из его социального положения. Обуславливается тем, как сам субъект воспринимает свою виновность и ответственность за предусмотренное деяние, исходя из отношения и понимания совершившего, применяется та или иная мера пресечения. В-седьмых, неотвратимость наказания. Данный принцип означает, что ничего не остается безнаказанным. А четкое соблюдение этого принципа таможенными органами и органами правоохранительных структур, повысит эффективность в защите экономической безопасности в стране.

Таким образом, изучив основные понятия и принципы таможенной ответственности, будет необходимым рассмотреть основные виды таможенным правонарушений. В теории государства и права и вообще в теории права, следует выделять четыре вида юридической ответственности, административную, уголовную, дисциплинарную и материальную или как её ещё называют гражданскую.

Проступок, деликт, преступление и административное правонарушение в общем роде можно назвать синонимом «правонарушения».

Сразу можно сказать, что из перечисленных терминов не все подходят для применения в сфере таможенного законодательства и таможенных правонарушений; во-вторых правонарушения в области таможенного права, регулируется таможенным законодательством и уголовным.

Правонарушения в сфере таможенного законодательства делятся на проступки и преступления, поэтому и присутствует уголовное законодательство. Исходя из преступления, можно разделить и на административные правонарушения, именно поэтому таможенные правонарушения разделяют на уголовную и административную ответственность. Предусмотренная нормами таможенного права гражданско-правовая ответственность таможенных органов, а также дисциплинарная и материальная ответственность должностных лиц таможенных органов не являются видами ответственности за правонарушения в сфере таможенного дела.¹

Уголовная ответственность — один из видов юридической ответственности предусмотренный таможенным законодательством, за преступления в таможенном пространстве. Уголовное преследование означает, возбуждение уголовного дела, привлечения лиц к ответственности и передача дела в судебное разбирательства. Правое последствие данной ответственности будет, является государственным принуждением лиц к уголовному наказанию в соответствии УК РФ. Уголовная ответственность так же наступает, за покушение, приготовление и за соучастие в преступлении.

Административная ответственность — это вид юридической ответственности за административные правонарушения в сфере таможенного законодательства. Административная ответственность предусматривает собой применение к виновным лицам, наказания или же издержки, не предусмотренные уголовным законодательством.

Интересный факт, что во всех отраслях законодательства содержится нормы об ответственности в прямой или же бланкетной форме. Юридические нормы

¹ В.Т. Батычко. Таможенное право в вопросах и ответах. – Таганрог: Изд-во ТРТУ. – 2005. – с.60

российского права содержат в себе разнообразные нормы. Теоретические основы хорошо расписаны в монографической литературе правоведов в сфере уголовного, административного, трудового и гражданского законодательства. Но некоторые ученые выделяют пятый вид юридической ответственности, который не принят многими учеными, это финансовая ответственность. Вторым примером является то, что ученые-специалисты в области экологии и географии выделяют экологический вид ответственности. Конечно же, такие подобные мнения, идеи резко поддавались критике более консервативных правоведов и ученых.

Конкретный вид ответственности зависит от характера совершенного правонарушения. В Таможенном кодексе ЕАЭС, очень отчетливо, ясно и точно указана ответственность за правонарушение в области таможенного законодательства.

Именно так, согласно ст.219-221 ТК ЕАЭС, контрабанда, незаконный ввоз или вывоз товаров за пределы таможенного союза, меры данной процедуры предусматривает уголовную ответственность.¹ Другим примером можно привести, что за нарушения Таможенного законодательства (ст. 249-288), была установлена административная ответственность за посягательства на нормализацию работы таможенных органов и в указанных статьях правил.

В соответствии со ст. 352 ТК ЕАЭС органы таможенного контроля и должностные лица несут материальную или как ещё принято называть гражданскую ответственность, за причинённый ими вред своими неправомерными действиями или же порче товара.²

Ответственность должностных лиц и иных работников таможенных органов РФ была предусмотрена ст. 456 ТК ЕАЭС. За причиненный вред товаром, за действиями сотрудников таможенного контроля и таможенных органов или же наоборот без действия, в зависимости от совершенного данными структурами

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.219-221

² Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.249-288,352

вида правонарушения, несут материальную, административную, уголовную и иную ответственность установленную законодательством Российской Федерации¹. Именно так за нарушение устава или трудовой дисциплины сотрудники таможенных органов несут дисциплинарную ответственность по Уставу о дисциплине работников таможенных органов. Лица, проходившие службу в рядах таможенных органов так же несут дисциплинарную ответственность в соответствии с Уставом, а в остальных случаях административную ответственность. Если же данные лица при прохождении службы совершили преступление, к примеру получили взятку или подлог, то в соответствии законодательством Российской Федерации данные лица, будет нести уголовную ответственность.²

Так же из анализа статей таможенного законодательства можно сделать вывод, что на сотрудников таможенных органов могла быть возложена материальная ответственность. Это исходит из анализа ст. 352 ТК ЕАЭС. Именно так, в соответствии со ст. 352, именно за неправомерные решение или же порчу товара применяемые к лицами, за действия или бездействия несут работники таможенных органов³. Согласно ст. 456, руководитель таможенного органа может взыскать с работника таможенного органа денежную компенсацию за причинённый им вред.⁴

За нарушение обязанности по уплате таможенных платежей в отношении товаров указанных в ст. 260 ТК ЕАЭС была применение материальная ответственность, а именно взыскание пеней.⁵ За время задолженности за каждый просроченный день насчитывается 0.3% пени. За нарушение других

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.456

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

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.352

⁴ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.456

⁵ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).–Ст.260

обстоятельств или видом таможенного законодательства, так же предусматривается материальная ответственность в виде:

- 1) взыскания в доход государства сумм таможенных платежей;
- 2) штрафов.¹

Тем самым, Уголовная ответственность в таможенном праве предусмотрена за преступления в сфере таможенного дела. ТК ЕАЭС к преступлениям в сфере таможенного дела относит контрабанду; уклонение от уплаты таможенных платежей; незаконные валютные операции и иные деяния с валютными ценностями.

Особенностью таможенно-правового регулирования отношений, связанных с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела, является то, что меры наказания за них предусмотрены Уголовным кодексом РФ. Нормы ТК ЕАЭС в соответствующей части являются отсылочными.

Таким образом, рассматривая вопрос о видах ответственности за нарушения в рамках таможенного законодательства то, можно выделить следующее, что таможенно-правовая ответственность – это сложный комплексный институт, в структуре которого четко выделяются различные, относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные институты. Важнейшими из них являются институты уголовной и административной ответственности, которые в различной степени регламентируются нормами таможенного законодательства.

Справедливым и важным представляется мнение о необходимости разграничить административные и преступные правонарушения и определить критерии такого разграничения. Эти критерии содержатся в законодательстве. Наиболее часто применяемым критерием разграничения смежных преступлений и административных правонарушений является наличие или отсутствие тяжких последствий.

¹ Инструкцией о порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров, утвержденной приказом ЦБ РФ № 19, Приказом ГТК РФ № 01-20/7864 от 11.07.94 г.).

Дисциплинарная ответственность должностных лиц и иных работников таможенных органов – один из видов ответственности, предусмотренной действующим таможенным законодательством. Имея в виду административно-правовую природу дисциплинарной ответственности, рассмотрим ее понятие, содержащееся в литературе по административному праву.

2 КОНТРАБАНДА: ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ И ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ.

2.1. Вопросы применения законодательства об ответственности за контрабанду.

В целях применения единообразного комплекса норм уголовного права всеми судами Российской Федерации, а в частности статьи 200.1 , 200.2 , 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.¹ А также в плане вопросов судами Российской Федерации, руководствуясь статьей 126 Конституции Российской Федерации, Пленум Верховного Суда Российской Федерации,² в соответствии со статьями 2 и 5 Федерального конституционного закона от 5 февраля 2014 года № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации»³, в своем новом постановлении разъясняет следующие вопросы: При рассмотрении, которых, уголовные дела и таможенные преступления в сфере контрабанды должны рассматриваться в соответствии с международными договорами и иными договорами таможенного союза. Относительно важным договором является, договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, а также иные международные договоры, заключенные Российской Федерацией с государствами – членами Союза, и остальными государствами.

К примеру, соглашение об обороте лекарственных средств по всей территории таможенного союза.⁴ Следует обратить так же внимание, что с пунктом 1 статьи 101 до вступления в силу договора о едином таможенном кодексе, все действия и квалификация различных правонарушений регулировались прошлой редакцией кодекса Таможенного союза, а так же

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 19.02.2018). Ст. 200.1 , 200.2 , 226.1, 229.1

² Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) Ст.126

³ Федерального конституционного закона от 5 февраля 2014 года № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации» Ст.2,5.

⁴ Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза от 23 декабря 2014 года.

утратившим силу ТК РФ. С учетом пунктов, применяемых в редакции кодекса, а именно пункта 2 статьи 101 договора под используемыми в статьях 200.1 , 200.2 , 226.1 и 229.1 УК РФ дополнены такими терминами как, «таможенная граница Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС», «Государственная граница Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС» следует понимать, что образованно новое экономическое пространство. Хотелось бы отметить, что судам Российской Федерации принять к сведению, что товары, которые ограничены в обороте законодательством Российской Федерацией и другими товарами ограниченными или запрещенные к ввозу на территорию страны, должны регулироваться статьями договора союза.

Так же к праву союза, в том числе распоряжения и решения вопросов специально созданной для этого комиссией, принятые в рамках ее полномочий (например, решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 года № 30 «О мерах нетарифного регулирования»)¹ Судам так же следует обратить внимание, что в отношении контрабанды культурных ценностей установлен определенный порядок вывоза их за территорию Союза, а так же в соответствии с отечественным законодательством регулировать их вывоз из территории Российской Федерации.

Важным фактором остаётся вопрос о признаках и наличие состава преступления, предусмотренных статьями 200.1 , 200.2 , 226.1 и 229.1 УК РФ, судам необходимо судам с учетом законодательных актов и руководствуясь судебной практикой следует устанавливать незаконность принадлежности товаров. Если же судьям не хватает определенных знаний в определение незаконности тех или иных товаров, они могут ссылаться на знания специалистов в этой области. Но бывают случаи, когда следует определить размер, сумму причиненного ущерба при ввозе или же вывозе незаконного товара по этому судам следует, из трех государственных регулирования цен, если же таково

¹ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 13.12.2017) "О мерах нетарифного регулирования"

невозможно, то просто просмотреть рыночную стоимость товара и наличие пошли через таможенную границу, либо же руководствоваться главой 49 ТК ТС.

При этом нужно обращать внимание был ли декларирован товар или же он пройдет без данной процедуры (например, примечание 3 к статье 200.1 , примечание 2 к статье 200.2 УК РФ). Если же неизвестна цена товара и его рыночная стоимость, разрешается привлекать экспертов или специалистов для определения стоимости размера товара.

Перемещение товаров через границу таможенного союза или же государственную границу осуществляется любым доступным способом. Под незаконным перемещением товаров следует понимать, перемещение товаров в обход пограничных пунктов, либо же в нерабочее время, либо скрыть товар, а так же с на рушением или не достоверной декларированием или же недекларированием товара. Частым способом проявления контрабанды является недекларирование, то есть таможенным органам указывается не весь перечень товаров перевозимых на территорию Союза или же на государственную границу Российской Федерации.

К недекларированию так же можно отнести наличие товара, но в указанном перечне не содержится характерная информация о данном товаре, то есть, его вес, количество, маршрут и так далее. При этом следует учитывать, что сведениями, необходимыми для таможенных целей, являются сведения, представляемые таможенным органам для принятия решения о выпуске товаров, помещения их под избранную таможенную процедуру, исчисления и взимания таможенных платежей либо сведения, влияющие на применение к товарам запретов или ограничений. Судам следует обратить внимание что, недостоверная информация о товаре предоставляемая лицу указанных в статьях 200.1 , 200.2 , 226.1 . 229.1 УК РФ, могут представляться информация не соответствующая или же не достоверная в коде о классификации товаров Союза и номенклатуре, номера, даты, страны происхождения. Все чаще используются поддельные пломбы, документы, печати и знаки регистрации товара. По этому вопросу о подделки

сведений, документации, печатях, маркировок соответственно нет вопросов, что такие действия квалифицируются по статье 327 УК РФ, и конечно же наряду с этим субъект преступления будет квалифицирован и статьям 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ в зависимости какой вид контрабанды совершило лицо. Контрабанда, ввезенная на территорию Союза или на государственную границу Российской Федерации путем обхода пограничных пунктов, таможенного контроля или же с нарушением или поддельной документации является окончанным преступлением и будет квалифицироваться в соответствии с УК РФ в случае окончательного перевоза товара на территорию союза или государственную границу Российской Федерации. При определении момента окончанного преступления следует обратить внимания на способ совершения и особенности пересечения границы.

В случаях, когда товар пересек границу союза или национальную границу государств через таможенные пункты, контрабанда будет окончена с момента пересечения. Если же не законное перемещение товара осуществлялась вне таможенных пунктов или же в не рабочее время, или же в отсутствие пограничных служб, контрабанда будет считаться окончанной в момент фактического пересечения границы. По материалам уголовного дела о преступлениях, квалифицируемых статьями 226.1 и 229.1 УК РФ, в тех случаях когда незаконное перемещение прошло через таможенную границу союза и государственную границу, данное деяние будет квалифицироваться по одной статье, так как был один умысел вне зависимости от территориального положения.

Если у лица, совершившего контрабанду предметов, указанных в статьях 226.1 и 229.1 УК РФ, через таможенную границу, в дальнейшем возник умысел на перемещение этих же предметов через государственную границу, содеянное образует совокупность преступлений. Судам следует обратить так же внимание, ссылаясь на примечание 4 к статье 200.1 УК РФ – лицо будет освобождено от уголовной ответственности, если лицом будет добровольно сдано денежные

инструменты или денежные средства, а так же в деянии не должны присутствовать признаки иного состава преступления. Если лицо наряду с контрабандой наличных денежных средств и (или) денежных инструментов обвиняется в совершении иных преступлений, оно освобождается от ответственности по статье 200.1 УК РФ независимо от привлечения его к ответственности за совершение иных преступлений. Если же лицо пересекло таможенную и государственную границу наряду с предметом указанных в статьях 226.1 и 229.1 УК РФ, совершает умышленно перевозку этих предметов через границы, то квалификации по совокупности преступлений, предусмотренных статьями 226.1 и (или) 229.1 УК РФ и соответствующими статьями Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации (в частности, статьями 218, 220, 222, 222.1, 228, 228.1., 228.2, 228.3, 228.4, 234, 355 УК РФ).

Под должностным лицом в пункте «б» части 2 статьи 200.2, в пункте «а» части 2 статьи 226.1, в пункте «б» части 2 статьи 229.1 УК РФ с учетом примечания 1 к статье 285 УК РФ следует понимать должностных лиц таможенных, пограничных органов, обладающих правом находиться в зонах таможенного и (или) пограничного контроля и осуществлять соответствующий контроль. Действия организаторов, подстрекателей и пособников контрабанды, совершенной должностным лицом с использованием своего служебного положения, квалифицируются по соответствующей части статьи 33 УК РФ и пункту «б» части 2 статьи 200.2, пункту «а» части 2 статьи 226.1, пункту «б» части 2 статьи 229.1 УК РФ соответственно. Совершенная должностным лицом или же должностным лицом органом таможенного контроля дополнений к статье 285 или 286 УК РФ не требует. В соответствии с пунктом «б» части 2 статьи 226.1 и пункту «в» части 4 статьи 229.1 УК РФ это совершение контрабанды с применением принуждения физического или психического воздействия на должностное лицо органа таможенного контроля или на сотрудников соответствующих органов. По указанным деяниям следует понимать, нанесение побоев, либо же причинение вреда тяжелой или средней тяжести, угрозы и иные

виды насилия. Если таковы действия субъекта лица или группы лиц присутствует, предусмотренного пунктом «б» части 2 статьи 226.1 УК РФ, содеянное следует квалифицировать по совокупности преступных деяний, то есть, по ч.4 статьи.111 и пункту «б» статьи 226.1.

В случае совершения преступления, предусмотренного пунктом «в» части 4 статьи 229.1 УК РФ и повлекшего умышленное причинение тяжкого вреда здоровью потерпевшего, ответственность за которое установлена частями первой – третьей статьи 111 УК РФ, содеянное не требует дополнительной квалификации по указанным частям статьи 111 УК РФ. В случае, если же действия привели к смерти лица осуществляющий таможенный контроль или же причинения тяжкого вреда здоровью, в результате чего наступила смерть, то такое деяние следует квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных пунктом «б» части 2 статьи 226.1 УК РФ или пунктом «в» части 4 статьи 229.1 УК РФ и соответственно статьей 317 или частью 4 статьи 111 УК РФ. Если же признана организованная преступная группировка осуществляющая эти действия независимо от роли будет квалифицирована по части 3 статьи 200.2 , части 3 статьи 226.1 , пункту «а» части 4 статьи 229.1 УК РФ без ссылки на статью 33 УК РФ (например, один из субъектов приобретал товар, второй их перевозил, а третий руководил данным процессом).

Если лицо, имеющее право владения и пользования товарами или иными предметами, фактически осуществило их незаконное перемещение через таможенную границу либо государственную границу, использовав в этих целях другое лицо, которое при этом осознавало факт своего участия в совершении контрабанды, действия каждого из них надлежит квалифицировать как соисполнителей преступления по соответствующим частям статей 200.1 , 200.2 , 226.1 и (или) 229.1 УК РФ.

Бывают случаи когда, лицо имеет незаконный товар и просит другое лицо перевезти его на территорию союза или же государства, такие действия надлежит квалифицировать по статье 200.1 , 200.2 ,226.1 и (или) 229.1 УК РФ со ссылкой на

соответствующую часть статьи 33 УК РФ как, подстрекателя и организатора, а действия лица совершившего перевоз незаконной продукции, то есть, контрабандой – преступлением. Если же это лицо не знала законность провозимых товаров и не могло знать и предвидеть, оно не подлежит уголовной ответственности, а действия лица владеющего этим товаром будут , квалифицироваться по статье 200.1 , 200.2 , 226.1 и (или) 229.1 УК РФ как исполнителя данного преступления. Так же получатель международного почтового сообщения с предметами или иной информации в который входит предмет контрабанды подлежит ответственности по соответствующим частям статей 200.1 , 200.2 , 226.1 и (или) 229.1 УК РФ как исполнитель и совершивший контрабанду без ссылки на статью 33 УК РФ. При решении подсудности, где же проводить суд по уголовным делам, предусмотренных статьями 200.1 , 200.2 , 226.1 и 229.1 УК РФ, судам и судьям обращать внимания на положения статьи 32 УПК РФ и при этом учитывать пункт 1 статьи 5 договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств – членов Таможенного союза, согласно положениям¹ которого уголовное дело возбуждается и по месту совершения преступления и будет рассматриваться, а в случаях, если же место преступления не будет установлено, то по месту его фактического обнаружения. В частности следует отметить, если же контрабанда совершается почтовым сообщением в международные страны (заказным письмом, бандеролью, мелким пакетом), местом совершения преступления будет считаться, местом, где совершаются данные противозаконные операции. Если же данное почтовое сообщение не зарегистрировано и трудно, обнаружить местоположение источника операции, то место окончания преступления будет адрес, куда доставляется письмо или иной почтовый товар. Адрес почтовой организации

¹ Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза" (подписан в г. Астане 05.07.2010)

может быть местоположением оконченного преступления только когда, почтовое сообщение было вручено получателю и изъято правоохранительными органами.

Судам следует обратить внимание на необходимость применения положений УК РФ о конфискации незаконных товаров, предметов, в соответствии со статьями 200.1 , 200.2 , 226.1 и (или) 229.1 УК РФ, а так же доходов полученных посредством контрабанды, если же не получится вернуть законному владельцу. Если же это лицо и является субъектом преступления, то денежные средства подлежат конфискации. В соответствии с частью 3 статьи 81 УПК РФ при вынесении приговора, а также определения или постановления о прекращении уголовного дела суд должен разрешить вопрос о признании предметов контрабанды, как средство доказывания и определить причастность к тому или иному эпизоду .На практике показано, более часто субъекты используют грузовые автомобили с встроенным хранилищем, если таково присутствует, то данный автомобиль будет являться орудием преступления, и будет подлежать конфискации с пунктом 1 части 3 статьи 81 УПК РФ. Если же не установлены лица или же хозяева, тогда в установленном законом порядке, орудие преступления переходит в государственную собственность. Важным аспектом является то, что споры о принадлежности предметов контрабанды в качестве вещественных доказательств разрешаются в гражданском судопроизводстве. Предметы контрабанды такие как наркотики, оружие, психотропные вещества, направляются в соответствующие структуры и уничтожаются.

Судьям так же следует признать не действующим на территории Российской Федерации постановление Пленума Верховного Суда СССР от 3 февраля 1978 года № 2 «О судебной практике по делам о контрабанде»¹ чтоб не сбивало с толку утратившее силу законодательство к данному постановлению следует признать утратившим силу постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 сентября 2010 года № 23 «О внесении 10 изменения в

¹ Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 3 февраля 1978 года № 2 «О судебной практике по делам о контрабанде»

постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 года № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде».¹

Таким образом, некоторые изменения и корректировки, Постановления Пленума ВС РФ «О судебной практике по делам о контрабанде» значительно скажутся на судебных решениях. Целью принятия данного Постановления является обеспечение однообразного применения положений уголовного закона об ответственности за контрабанду судами. Отметим, что данным проектом Постановления устанавливаются такие понятия, как незаконное перемещение товаров или других предметов через государственную или таможенную границу, а также перечисляются способы незаконного перемещения товаров. Порядок перемещения товаров и иных предметов через таможенную или государственную границу, в том числе связанные с этим запреты и ограничения помимо регулирования законодательством РФ, также регулируются правом Евразийского экономического союза. Так же значительную роль в применении судьями должно сыграть само разграничение смежных составов таможенных преступлений и контрабанды, введение новых статей, понятий и предметов, должно значительно упростить работу судьям.

2.2 Проблемы разграничения контрабанды и смежных составов таможенных преступлений

В уголовном праве контрабанде присущие следующие виды классификации такие, как: преступления совершенные в финансовой структуре и деятельности государства; преступления совершенные во внешнеэкономических сделках и другими возможными средствами, кроме сделок, к примеру различными махинациями, преступления против государственного регулирования в экономике деятельности Российской Федерации, так же преступления в области

¹ Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 сентября 2010 года № 23 «О внесении 10 изменений в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 года № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде»

таможенного дела путем обмена контрабандной продукцией, преступления путем перемещения через таможенную границу или же через государственную границу контрабандных товаров или иных ценностей урегулированных российским законодательством, преступления совершаемые с использованием халатности прав участников внешнеэкономических сделок, а так же преступления экономической направленности, которые запрещают законодательно действия или бездействия на территории таможенного союза или же государственной границе и на территории Российской Федерации.

Но прежде всего контрабанда направлена на подрыв экономической целостности государства, а тем самым ухудшая экономическое положение государства и общества, по результату которого в бюджет страны не поступают таможенные пошлины. Кроме того, вред может быть и нанесен самой безопасности государства путем незаконного перевоза вооружения или же реально опасности обществу путем ввоза в страну наркотических и психотропных веществ.

Определенно объектом контрабанды будет являться общественные отношения, так же будет являться сам товарооборот на таможенных пунктах контроля, поступления в казну пошлин и таможенных сборов. Так же можно определить еще некоторые непосредственные объекты контрабанды. Такие как общественную безопасность, – которая в прямом смысле может навредить безопасности государству, жизни и здоровью граждан путем ввоза вооружения или же напротив вывоза оборонительных объектов из территории государства, а так же здоровье и моральное состояние граждан путем ввоза наркотических и психотропных веществ, в проявление наркотрафика и наркотического оборота в государстве.

Предметом контрабанды принято считать изъятые из оборота товары, ценности и вещи, которые законодательно установлены и определены в уголовном кодексе Российской Федерации. Так же наряду с этим в последнее время введение санкций в отношении России, насколько всем известно, Россия

ввела ответные меры в отношении запретов на ввоз на территорию страны различные виды заграничной продукции стран Европы, так именно в каком-то плане, данный ввоз такой продукции можно считать прямой контрабандой. Объективная сторона контрабанды по всем известным правилам и источниками будет являться, во-первых, само деяние – то есть действие, тенденции которых направлены на перемещения незаконного товара на территорию таможенного союза или же на территорию России.

Непосредственным методом контрабанды будет, является – таможенный союз и государственная граница РФ. Способом совершения преступления контрабанды является – сокрытие товара при перемещении через государственную границу или границу таможенного союза товаров изъятых из оборота или подделка товарных деклараций или напротив недекларирование товара и тайное перемещение в обход таможенного контроля. Под перемещением сокрытие товара понимается, наличие в способе совершения различных тайников и других средств, благодаря которым становится труднодоступным в обнаружении сотрудниками таможенного контроля. Обманное использование документах путем предоставления таможенным органам документах содержащие в себе ложные сведения о товаре, за которое так же подлежит ответственность в соответствии с уголовным кодексом. Хотелось бы дать небольшое разъяснение по поводу недекларирования – это не предоставление определенной документации сотрудникам таможенного контроля. Не стоит путать недекларирование с недостоверной деклараций, которая заключается в недостоверной информации о ввозимом товаре в страну. Преступление будет считаться оконченным с момента фактического перемещения ввозимого товара на территорию союза и (или) на государственную границу РФ, контрабанда будет окончена.

Субъективной стороной будет являться прямой умысел. Однако, бывают случаи, обычно в составах с организованной группой лиц, когда существует подстрекатель и исполнитель, но исполнитель будет освобожден от ответственности, если же он не знал и не имел оснований знать, что в его средстве

передвижение присутствовал какой либо тайник или скрыт, вне поле его видимости. Субъектом преступления контрабанды является лицо достигшее 16 летнего возраста. Ответственность так же наступает за совершение перемещение оружия и вооружения, а так же наркотических и психотропных веществ и оружие которое могут быть использовано в разработке оружия массового поражения, а так же культурные ценности для которых установлены специальные требования при ввозе и вывозе через таможенные пункты контроля. В этом случае субъект преступления должен давать себе отчет, какой именно незаконный товар он провозит в соответствии с уголовным кодексом. Особого внимания квалификации уделяется организованной группе лиц по предварительному сговору. ¹

Учитывая исторический анализ проведенный нами выше и подводя определенный итог параграфу можно отметить, что контрабанда начала развиваться, с развитием капитализма в России, то есть с началом появления товарно – денежных отношений, к этому числу можно и отнести халатность уполномоченных органов таможенного контроля, а так же главную проблему России – коррупцию.

На ряду с этим, контрабанда относится к числу экономических преступление и подвергает опасности не только общественную безопасность государства, но и его экономическую составляющую, как было ранее отмечено, это в первую очередь не поступление таможенных сборов и пошлин.

Объективной стороной контрабанды – является перемещение контрабандного товара на территорию союза и государственной границы России, под перемещение следует понимать, скрытое перемещение или же в обход таможенным пунктам, контрабандного товара, так же путем сокрытия, не предоставление деклараций или подделки документах, ввоз или вывоз на территорию любым доступным способом.

Так, судебная коллегия по уголовным делам Ленинградского областного суда расценила как соучастие действия Голубева и Степанова, должностных лиц

¹ Уголовное право российской федерации особенная часть. / Под редакцией заслуженного юриста РФ, профессора Б.В. Здравомыслова. – М.: Юристь., 2004. – С.472.

таможенного поста “Торфяновка” Выборгской таможни. Указанные в деле лица за вознаграждение, без проведения таможенного досмотра, ставили на транспортные документы печать, дающую право на пересечение таможенной границы между Россией и Финляндией. Поскольку Голубев и Степанов совершали свои действия на таможенной границе в зоне таможенного контроля - они соучастники контрабанды. Но так как проставление печати на документах не относится к действиям по перемещению, то их нельзя привлечь за соучастие в контрабанде в форме со исполнительства. Голубев и Степанов лишь содействовали незаконному перемещению товаров через таможенную границу Российской Федерации, что и было отмечено судом.¹

Конечно же, принцип, способы реализации перевоза товаров из-за границы и в границу регулируются Таможенным законодательством Союза и законодательными актами Российской Федерации по определенным ценным товарам.

Согласно таможенному законодательству таможенными органами находится под контролем с момента ввоза товара на территорию, при вывозе, с момента предоставления декларирования товара.

Исходя из этого, действия направленные на вывоз товара начинаются с момента принятия декларации, до момента удостоверение и полной проверки достоверной информации. Авторы учебного пособия “Новое уголовное право России” определяют родовой объект преступлений в сфере экономики как “охраняемую государством систему общественных отношений, складывающихся в сфере экономической деятельности общества, ориентированного на развитие рыночной экономики”.² Н.А. Лопашенко пишет: “...родовой объект преступлений, осуществляемых в сфере экономической деятельности,- общественные отношения

¹ Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета – СПбГУ. 1995. – № 1. –

² Новое уголовное право России: Учебное пособие. Особенная часть. Под ред. Н. Ф. Кузнецовой. – М.: 1996. – С. 114.

в сфере реализации принципов осуществления этой деятельности”¹ В. И. Михайлов и А. В. Федоров приводят вывод, что “родовым объектом контрабанды является совокупность общественных отношений, обеспечивающих нормальное функционирование и развитие экономики Российской Федерации”.² Во многих российских учебных изданий по уголовному праву, можно определить множество подходов и терминов к данному понятию.³

Таким образом, можно проанализировать и проследить многочисленные мнения о родовом объекте преступления в сфере экономики и экономической целостности и безопасности. Относительно мнения, Н. А. Лопашенко, который считает иначе, что “экономическая деятельность – деятельность в сфере производства по созданию общественного продукта, направленная на жизнеобеспечение общества и государства. Разумеется, что далеко не все аспекты экономической деятельности могут выступать в качестве объектов уголовно-правовой охраны...”⁴ Б.В. Волженкин пишет: “Определяющими для установления уголовно-правовых запретов в сфере экономики явились положения ст. 8 Конституции РФ, согласно которой в Российской Федерации гарантируется свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свобода экономической деятельности, признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности, а также ст. 34, говорящей о праве каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности и о запрете экономической

¹ Лопашенко Н. А. Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. Саратов: Изд-во – Саратовского университета, 1997. – С.11-12

² Михайлов В. И., Федоров А. В. Уголовная ответственность за контрабанду: / Учебно-практическое пособие. –СПб.: 1999. – С. 9.

³ Уголовное право российской федерации особенная часть. Под редакцией заслуженного юриста РФ, профессора Б.В. Здравомыслова. – М.: Юристъ, 2004. – С. 174-175

⁴ Лопашенко Н. А. Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. Саратов: Изд-во – Саратовского университета, 1997. – С.7-25

деятельности, направленной на монополизацию и недобросовестную конкуренцию”.¹

Авторы работы “Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих и иных организациях” указывают, что “видовым объектом преступлений главы 22 УК РФ являются охраняемые законом общественные отношения в сфере экономической деятельности”.² В.И. Михайлов и А. В. Федоров считают что, видовой объект определяет правоотношения в сфере экономической безопасности государства.³

Ссылаясь на вышеуказанных мнения можно сказать, что видовым объектом можно считать общественные отношения в сфере организации преступной схемы, а именно самим перемещением самих товаров и грузов через таможенную границу союза или границу Российской Федерации. Этому же мнения придерживаются многие авторы в своих работах, к примеру, И. В. Шишко полагает, что “основным непосредственным объектом контрабанды стали, охраняемые законом отношения по поводу перемещения товаров и иных предметов через таможенную границу РФ”.⁴

Исходя из этого, представляется, что при построении так сказать «модельного» уголовного кодекса, руководствовались, бывшие страны Советского Союза, а в частности страны – участники СНГ. То есть при построении ответственности, что в старой редакции статей уголовного кодекса, что в новой редакции, субъективной стороной будет считаться только прямой умысел данного деяния. Виновный дает себе отчет что нарушает таможенное и уголовное законодательство, знает о последствиях и желает достичь их и конечного итога, так же ему известны незаконные средства и приемы, к таким можно отнести подделку документов или же сокрытие товара или же скрытый обход таможенных

¹ Волженкин Б. В. Экономические преступления. – СПб.: 2005. – С.211-215

² Горелик А. С., Шишко И. В., Хлупина Г. Н. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих. – Красноярск.: 1998. – С.5

³ Михайлов В. И., Федоров А. В. Уголовная ответственность за контрабанду: / Учебно-практическое пособие. –СПб.: 1999. – С. 9.

⁴ Горелик А. С., Шишко И. В., Хлупина Г. Н. Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих. – Красноярск.: 1998. – С.5

пунктов. Как праведно высказывает свою точку зрения Б. В. Волженкин, что для квалификации контрабанды, предусмотренной ст. 226.1 УК, необходимо то, чтоб сознанием субъектов преступления охватывались те предметы посягательства, за которые повышается ответственность содеянного.¹

Отстаивая эту позицию, Волжекин пишет: “В связи с этим ошибочным является утверждение С. В. Максимова, что отсутствие у виновного осведомленности о включении того или иного товара в перечень стратегически важных сырьевых товаров не является основанием для освобождения его от ответственности за контрабанду такого рода товаров.² Можно привести наглядный пример такого рода преступления, в ходе проверки фирм, экспортирующих лес и лесоматериалы, сотрудниками Ханты-Мансийской таможни выявлен факт незаконного перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза пиломатериалов хвойных пород в объеме более одной тысячи кубических метров.

Общая стоимость незаконно перемещенных товаров, заявленных в декларациях на товары, составила более 5,5 миллионов рублей.

Директор Общества, выступающий декларантом при совершении таможенных операций, умышленно указал недостоверные сведения о производителе экспортируемого товара.

По указанным фактам Ханты-Мансийской таможней возбуждено 2 уголовных дела по ч. 1 ст. 226.1 Уголовного кодекса России. Проводятся следственные действия.³

В практике судей по преступлениям контрабанды, как правило, мотив и цель не столь важны, но в определенных моментах могут учитываться, но как правило в юридической литературе встречаются и другие мнение, такие как. Ю. И. Сучков который считает, что “контрабанде присуща строго определенная и ярко выраженная цель, направленная не только на незаконное перемещение товаров

¹ Волженкин Б. В. Экономические преступления. – СПб.: 2005. – С. 190

² Волженкин Б. В. Экономические преступления. – СПб.: 2005. – С. 190

³ Ханты-Мансийская таможня. // URL: <https://hmt.admhmao.ru/novosti/press-relizy/1399272/>

или иных предметов через таможенную границу Российской Федерации, но и обязательный их вывоз на территорию иностранного государства для реализации на внешнем рынке (продажи, обмена, передачи другим лицам или организациям безвозмездно, использования для удовлетворения личных потребностей и т. д.) либо такой же ввоз с территории иностранного государства на таможенную территорию России для реализации на ее внутреннем рынке. При отсутствии такой цели как промежуточного звена между моментом перемещения предметов через таможенную границу и достижением конечного преступного результата, например, извлечения личной выгоды, названное деяние не подпадает под признаки субъективной стороны состава контрабанды”.¹

Именно данное мнение Сучкова будет противоречить диспозиционным нормам статьям, за которые предусмотрены противоправные действия в отношении контрабанды, то есть формальным составом. Так же отмечается, что субъектом преступления по общему правилу согласно с уголовным законодательством считается лицо, достигшее возраста уголовной ответственности, то есть лицо достигшее 16 летнего возраста. Однако на практике, в связи с тем, что Таможенный кодекс ЕАЭС знает понятия “лицо, перемещающее товар”, “декларант” и “перевозчик”, а также потому, что в перемещении зачастую участвует не одно лицо и бывают трудности с реальным определением субъекта преступления. К данному суждению, можно прикрепить пример из судебной практики, когда гражданин России Х. приобретает на территории Турции товары, нанимает для их перевозки гражданина Турции М., владельца грузовика (он же водитель). При этом Х. передает М. товар, сопроводительные документы на него, а сам возвращается в Россию самолетом и встречает товар не на границе, а по месту нахождения предприятия в Санкт-Петербурге. Установлено, что товаротранспортные документы содержат недостоверные сведения о количестве товара, его наименовании (вместо зимних

¹ Сучков Ю. И. Ответственность за контрабанду по Уголовному кодексу Российской Федерации 1996 г. // Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета –СПбГУ. 1996. – № 4 (7) .-. – С. 72-73.

пальто было указано, что перевозятся мужские пиджаки). М. при пересечении таможенной границы России представляет декларацию вместе с вышеназванными документами. Для правильного решения вопроса о субъекте необходимо обратиться к ТК ЕАЭС. По этому законодательно закреплено, что к лицам перемещающий товар, будут относиться собственники этого товара.

Контрабанда, может признаваться неоднократной, можно привести пример, что у собственника есть определенный товар, он разбивает его на несколько частей и в результате продолжительного периода времени, он этот товар перемещает незаконным путем или путем обхода, на территорию союза или же на территорию Российской Федерации. Ранее отмечалось, что в таможенном законодательстве определены внутренние и внешние границы. По этому возникает вопрос о работе органов таможенного контроля, как возможен такой провоз сразу через два пункта контроля незамеченным. Задается ещё один вопрос, а будет ли неоднократным считаться такой перевоз через две границы которые закреплены на законодательном уровне таможенного права, то есть будет два разных состава или одно общее? Ответить на этот вопрос нужно в первую очередь определять, что необходима самостоятельная квалификация и тогда когда имеет место оконченный эпизод и будут правовые последствия, ведь юридически требует особенно важных обстоятельств.

По общему правилу нельзя называть контрабанду от смежных составов, однократной, и следует освобождать от ответственности если за подобные правонарушения, лицо несло уголовную ответственность, то есть была погашена судимость или же прошёл срок исковой давности.

Для квалификации преступлений смежных составов и контрабанды должностными лицами, в первую очередь при квалификации такого преступления следует установить, что преступление совершено именно с использованием своего служебного полномочия. К данным лицам должны быть отнесены, сами работники, начальники и заместители пограничных и таможенных пунктов

таможенного союза или Российской Федерации, инспекторы и другие.¹ “Так, не является должностным лицом специалист по таможенному оформлению, имеющий квалификационный аттестат и действующий от имени таможенного брокера, поскольку таможенным брокером является коммерческая организация”.²

Так же работники таможенного перевоза не могут является субъектом преступления по ст.285 Уголовного Кодекса РФ, так как они являются коммерческой организацией.

Любые примеры должны закрепляться практикой, Старший инспектор Московской региональной таможни Ш. лично принял участие в оформлении грузовой таможенной декларации на спирт, который был обозначен в самой декларации и товаросопроводительных документах как сок. В указанных документах Ш. также поставил оттиск своей личной печати, штамп Московской региональной таможни “выпуск разрешен”, число и свою подпись. Автомашина была задержана при досмотре г. Бресте. Из научной литературы приводя данный пример, автор пишет: “Должностные лица, способствующие совершению контрабанды, несут ответственность не как пособники, а как соисполнители, независимо от того, что товар, перемещаемый через таможенную границу, им не принадлежит”³

Получается, что Ш. будет отвечать как соисполнитель, в первую очередь, именно он допустил нарушение перемещения товара по таможенному законодательству, тем самым обманным путем и то факт, что перевозимый незаконно товар ему не принадлежит – не имеет. Так же данный субъект принял участие в выполнении объективной стороны контрабанды, то есть нарушения правил перевозки установленный таможенным законодательством. Поэтому решение суда в квалификации действий Ш. как покушения на контрабанду путем использования своего служебного полномочия, будет совершенно законно.

¹ Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета. / – СПбГУ. 1995. – № 1. – С.72-73

² Козырин А. Н. Таможенное право России. Общая часть. – М.:1995. – С.141

³ Козырин А. Н. Таможенное право России. Общая часть. – М.:1995. – С.142-143

В данной работе следует выделить интересный факт, что от таможенного осмотра освобождается президент республик таможенного союза, багаж президентов, вице-президентов или депутатов, которые направляются на территорию того или иного государства с рабочим или официальным визитом.¹

Хотелось бы отметить, что должностные лица не таможенных или пограничных органов так же могут быть субъектом экономических преступлений, а в частности контрабанды. Речь идет, прежде всего, о лицах, указанных в ст. 84 ТК ЕАЭС.

В соответствии с Законом РФ от 1.04.93 г. "О Государственной границе Российской Федерации" на пограничные войска возложены функции не только по охране территории государства, но и при наличие казусных моментов и исполнения полномочий таможенных органов². Так же в ч. 4 ст. 229.1 УК РФ говорится о применении насилия к лицам, осуществляющим таможенный контроль и пограничный контроль.

С учетом того, что внешняя таможенная граница совпадает с Государственной границей и таможенного союза, а именно того, что таможенные и пограничные органы находятся практически в рядом, применение насилия к пограничникам при осуществлении ими таможенного контроля следует квалифицировать по указанной статье УК РФ. В ранее действующей редакции уголовного законодательства, между учеными и теоретиками уголовного и таможенного законодательства, где выступал и Волженкин, было множество споров стоит ли квалифицировать применения насилия к пограничным органам или же нет, но новая редакция уголовного кодекса ввела квалификацию на ряду с таможенными органами в один ряд. Под насилием следует понимать применением субъектов преступления физического или же психологического воздействия на сотрудников таможенного органа, или пограничного контроля.

¹ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Статья 321. Освобождение от применения таможенными органами определенных форм таможенного контроля.

² Закон РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 "О Государственной границе Российской Федерации"

Особой квалификацией следует считать, контрабанду совершенную группой лиц. Исходя из большинства положение, как показывает сам уголовный кодекс, различные преступления совершенные группой лиц является отягчающим положением для субъектов преступления, так и контрабанда не отошла от таких санкции в отношении группы лиц. К тому же практика о контрабанде говорит, что именно данного вида преступления характера группа лиц.

Приведем пример так, Н, Б, Н, а также другие, не установленные следствием лица, объединились для совершения контрабанды цветных металлов за границу Российской Федерации. Н были организованы скупка и складирование в контейнеры цветного металла, Б осуществлял прием, сопровождение и погрузку автомашин, прибывших из Финляндии за контрабандным цветным металлом. Н с целью подделки документов, необходимых для таможенных целей, изготовил поддельные печати таможни и различных предприятий, а также осуществил подкуп должностных лиц таможенного поста. Все указанные лица были осуждены за контрабанду организованной группой лиц, так как все роли четко и ясно исполнялись. Если же данные деяния попадают по специальные квалифицирующие признаки УК РФ, то эти признаки должны быть обозначены в обвинительном заключении.

Как правило, члены организованной группы составляют, это лицо которое руководит всей операцией, соучастник, который занимается сокрытием товара или же подделкой документаций, его так же можно охарактеризовать как и исполнитель по статьям, за подделку документов, и исполнитель, который обманными способами пересекает территорию, или же перевозит товар. Часто практика показывает, что организаторы используют, исполнителей именно таких лиц, которые не подлежат уголовной ответственности в силу своего возраста который установлен законодательно. Несут уголовную ответственность со ссылкой на статью 33 Уголовного Кодекса РФ, все участники организованной группы, входящие в число организатора, соучастника, исполнителя, подстрекателя и другие лица, которые были прямо связаны с осуществление незаконного ввоза

или вывоза контрабандного товара на территорию или с территории таможенного союза или же государственной границы Российской Федерации.

Исходя из анализа ряда мнений ученых и правоведов в области таможенного и уголовного права, можно подвести итог, что разграничение смежных составов преступления с таким видом преступления является вполне дискуссионным по сей день. Связано это с тем, что не до конца решен вопрос разграничения субъективной стороны, хотя субъективной стороной контрабанды является именно пересечение таможенной границы союза и (или) государственной границы Российской Федерации.

И не только объективная сторона как признак состава преступления является дискуссионным, так и его непосредственно объект. Что касается субъективной стороны, то с остальными смежными преступлениями, то в отношении контрабанды, это только прямой умысел. Рассматривая квалифицированные наказания контрабанды, то они будут являться тяжкими преступлениями. Особенно стоит рассматривать преступления совершенной группой лиц, именно этот вопрос всегда запутывал судей и органов следствия и предварительного следствия, в правильной квалификации, применения тех или иных норм уголовного законодательства. Что стоит отметить по разграничению контрабанды от таможенных правонарушений, а в частности вопроса уплаты таможенных платежей и наличие достоверной декларации и путеводного листа маршрута. Конечно же следует обращать внимание на что направленное деяние и его составные части, то есть на сам объект посягательства и объективную сторону. Как было отмечено ранее объективная сторона контрабанды, это же конечно само незаконное перемещение товара и (или) транспортных средств через границу таможенного союза, либо же границу Российской Федерации.

Предметом же будет, недополученные в бюджет государства доходов от получения таможенных платежей и пошлин. Таким образом, исходя из характера вредных последствий в виде не поступления денег в бюджет и из предмета посягательства - деньги в виде таможенных платежей, рассматриваемый состав

охраняет общественные отношения по поводу формирования доходной части бюджета государства и порядок уплаты таможенных платежей. Следует отметить, что не поступление в казну государства доходов от уклонения от таможенных платежей определяется именно так.¹

Таким образом, уклонения от таможенных платежей и контрабанду, рассматривают совершенно разные общественные отношения, в чем уже идет и разграничение в объекте. Наибольшее количество вопросов и трудностей возникают при разграничении объективной стороны. Причиной того может являться подделка документов или же не предоставление декларации или её не достоверности. По мнению подавляющего большинства юристов, уклонение от уплаты таможенных платежей также может быть исполнено путем внесения недостоверных сведений в документы, необходимые для определения размера таможенных платежей, непредставления таких документов таможенным органам и т. п., и совершаться такие действия могут в процессе перемещения.

Для определения основных стадий уклонения от уплаты таможенных платежей следует, изучить характер объективной стороны данного явления. Вся суть заключается в самом понятии “Уклонение”. “Понятие уклонения для российского права является традиционным; оно встречается как в дореволюционном таможенном и уголовном законодательстве, так и в Таможенном и Уголовном кодексах советского и постсоветского периода. Его значение в литературе, по сути, трактуется однозначно: уклонение - преднамеренный отказ плательщика таможенных платежей уплатить их в установленные таможенным законодательством сроки”.² Другими словами, то есть лицо не выполняет ему надлежащих требований в соответствии со статьей 194 Уголовного Кодекса РФ.

Таможенные сроки начинаются исчисляться с момента подачи таможенной декларации. В ТК ЕАЭС названы два срока уплаты таможенных платежей: до

¹ Марков Л. Н. Очерки по истории таможенной службы. – Иркутск, 1987. – С. 31.

² Чучаев А., Иванова С. Проблемы ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей. – Уголовное право. – 1998. – № 2.

принятия таможенной декларации и одновременно с принятием таможенной декларации. Если же не была подана таможенная декларация, то сроки начинают исчисляться со дня истечения срока подачи таможенной декларации.

С подачей таможенной декларация, так же уплачиваются таможенные платежи в случаях перевоза товара в некоммерческих целях. Следует принять к вниманию, что таможенные платежи должны уплачиваться в момент предоставления декларирования о товарах, то есть в момент данной процедуры. Что касается контрабанды, то её явления проявляются либо же в не предоставлении или недостоверности декларирования товара. Рассмотрим это на примере. Лицо перемещает автомашину из Германии в Россию. После пересечения таможенной границы, находясь в зоне таможенного контроля, в целях завершения перемещения подает в таможенный орган России таможенную декларацию, в которой указывает недостоверные сведения о таможенной стоимости перемещаемого транспортного средства. Стадия подачи таможенной декларации продолжается до того, как декларация будет передана в руки представителя таможенного органа, осуществляющего таможенный контроль. После фактического вручения декларации официальному лицу начинается проверка сведений, заявленных в ней, другие действия, направленные на обеспечение законности ввоза автомашины, т. е. стадия декларирования. В соответствии с таможенным законодательством возможны два варианта развития событий:

- 1) товар выпускается для свободного обращения, и лицо, ввозящее автомашину, получает все необходимые документы для постановки ее на учет в ГИБДД. В соответствии со ТК ЕАЭС срок уплаты таможенных платежей определяется временем, затраченным на подачу декларации. Именно в течение этого времени платежи не были уплачены. Преступление уклонение от уплаты таможенных платежей, при наличии всех признаков состава, является оконченным. А так как после совершения вышеописанных действий имело место

декларирование с указанием недостоверных сведений, то это образует незаконное перемещение, совершенное путем недостоверного декларирования;

2) лицо, перемещающее транспортное средство, уплату таможенных платежей пожелает осуществить таможенному органу, расположенному не на таможенной границе, а на таможенной территории, например в Санкт-Петербурге. В этом случае срок уплаты таможенных платежей исчисляется датой явки в таможенный орган в Санкт-Петербурге, и уклонение будет оконченным с момента истечения даты явки виновного лица в таможенный орган в Санкт-Петербурге. Таким образом, получается, что в отношении состава, предусмотренного ст. 194 УК РФ, на стадии подачи таможенной декларации было формальным образом совершена стадия к приготовлению покушения на преступление, а в отношении товара, который все же пересек границу, будет уже оконченное преступление. Приведенные выше примеры относились по поводу ввоза товара на территорию.

А при вывозе, в принципе проводится, аналогичная стадия, то есть сначала подается декларация, а потом запускается процесс самого декларирования. До завершения процедуры декларирования должны быть уплачены таможенные платежи. Кроме того, таможенный кодекс ЕАЭС или же союза предусматривает ответственность за нарушение оплаты сроков таможенных платежей, об это сказано выше. Вывод заключается в том, что уклонения имеют самостоятельные содержания и непосредственно, сам объект. Действия по уплате таможенных платежей и по перемещению не совпадают во времени, что исключает идеальную совокупность уклонения от уплаты таможенных платежей и контрабанды. Возможна лишь реальная совокупность рассматриваемых составов, что требует самостоятельной квалификации каждого из них.

В ранее действующей редакции были проблемы по поводу разграничения незаконного экспорта, технологий и культурных ценностей и так далее, но новое законодательство или же можно назвать обновленным, в полной мере разграничили и упростили тем самым задачу следственным органам и органам

судебной власти. Так как, ранее данные составы имели совпадение в той или иной мере и диспозиции контекста, но в нынешнем законодательстве данные пробелы устранены.

Общественные отношения, обходящие, контрабанду так же указаны в положениях об экспортном контроле. В ст. 16 Федерального закона “Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности”,¹ Объективной стороной по данному закону будет являться – незаконный экспорт предметов преступления. Под экспортом следует понимать, вывоз из территории Российской Федерации, научно – технических материалов, вооружения, сырья, продуктов без обязательства возврата на территорию государства. Экспорт будет считаться незаконным, если будет нарушены правила перемещения особо опасных предметов.

Что следует отметить, что по вопросу разграничение контрабанды и статьи 190 уголовного кодекса РФ, то нужно обратить внимание на предмет, объект и самой объективной стороны, по данной статье предметами будет являться, художественный, исторические ценности, так же литература, которые имеют культурные ценности для государства.

Непосредственно объектом по статье 190 будут являться, конечно же, общественные отношения направленные государственным регулированием на культурные и исторические ценности, достоянии Российского народа и зарубежных стран. Объективная сторона данного преступления является в невозвращении предметов указанных в статье 190 УК РФ, на территорию России в установленный срок.

Одной из особенностью субъективной стороны является то, что чаще всего при перемещение таких предметов субъектами являются, юридические лица, но, говоря о субъективной стороне, присутствует ответственное лицо, которое должным образом отвечает за целостность и возврат, данных предметов, при

¹ Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 № 164-ФЗ

отсутствии такой обязанности, лицо не может отвечать по уголовному законодательству в соответствии ст.190 УК РФ.

Подводя итог о разграничении смежных составов преступления, Различия рассматриваемых составов, казалось бы, очевидны. Они различны по предмету и объекту преступления. Предметом экономической контрабанды являются товары или иные предметы, объектом – установленный порядок перемещения товаров и иных предметов через таможенную границу. Предметом же уклонения от уплаты таможенных платежей являются платежи за перемещаемые товары, а объектом – установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности и уплаты таможенных платежей.

Они различны и по объективной стороне. Объективная сторона контрабанды включает в себя обманное использование документов на стадии декларирования с целью создания возможности для незаконного перемещения товаров или иных предметов, что является способом совершения контрабанды. При уклонении от уплаты таможенных платежей способ его совершения не оказывает влияния на квалификацию. Таким образом, действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей, направлены именно на неуплату, а не на перемещение товаров незаконными способами.

3 ПРОБЛЕМЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ КОНТРАБАНДЫ.

3.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

Федеральным законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»¹ Уголовный кодекс Российской Федерации (далее - УК РФ) дополнен ст. 200.1, предусматривающей ответственность за контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов. Разработка и принятие закона обусловлены необходимостью имплементации в национальное законодательство рекомендаций ФАТФ², а также повышения эффективности борьбы с легализацией денежных средств, добытых преступным путем, которые зачастую используются для финансирования терроризма, в иных целях, подрывающих экономические и социально-политические устои государства.³ За время, прошедшее с момента криминализации данного деяния, постепенно осуществляется как научное осмысление вновь криминализированного общественно опасного деяния так и нарабатывается практика применения данной нормы. Так, согласно статистическим данным, в 2014 г. зарегистрировано 58 преступлений, предусмотренных ст. 200.1 УК РФ, осуждено 76 лиц, в 3 случаях применена

¹ Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»

² ФАТФ - Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (Financial Action Task Force, FATF), учреждена «семеркой» при участии Европ. комиссии в ходе Париж. встречи G7 в июле 1989 г // URL: <http://www.fedsfm.ru/activity/fatf>

³ Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. – М., 2012. – С. 34.

конфискация имущества; в 2015 г. зарегистрировано 98 преступлений, осуждено 35 лиц и 9 случаев конфискации; в 2016 г. - 78, 13 и 4 соответственно.¹

18.01.2018 в Ханты-Мансийской таможне под председательством первого заместителя начальника Уральского таможенного управления Сергея Абросимова состоялось совещание по подведению итогов деятельности таможни за 2017 год и определению приоритетных задач на 2018 год.

В работе совещания приняли участие руководящий состав УФНС по ХМАО – Югре, УМВД России по ХМАО-Югре, Сургутский транспортный прокурор, а так же представители иных федеральных органов исполнительной власти по ХМАО-Югре, руководство администрации г. Нижневартовска и Нижневартовской Торгово-промышленной палаты.

В отчетном периоде в федеральный бюджет Российской Федерации таможенниками Ханты-Мансийского автономного округа - Югры перечислено 3 млрд. 669 млн. рублей, контрольное задание выполнено на 100,1%. Основной номенклатурой ввозимых товаров является технологическое оборудование для нефтедобычи и авиазапчасти, декларирование которых осуществляли более 40 участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Основной номенклатурой экспорта является лес и лесоматериалы, вывоз которых осуществляли 48 участников ВЭД.

Одной из приоритетных задач таможни является правоохранительная деятельность. За 2017 год должностными лицами таможни возбуждено 9 уголовных дел - 9 уголовных дел возбужденных по фактам: «контрабанда сильнодействующих веществ» (5 уголовных дел по ст. 226.1 УК РФ) и «контрабанда наркотических средств» (4 уголовных дела по ст. 229.1 УК РФ).²
- изъятие из незаконного оборота 2712,99 граммов сильнодействующих веществ и 9062,34 грамма наркотических средств растительного происхождения (гашиш,

¹ Использованы статистические данные ГИАЦ МВД России (ф. 491) и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. В 2016 г. опубликованы данные только за первое полугодие.

² Администрация города Мегион, отчетный период, противодействие контрабанде по территории ХМАО // URL: <https://admmezion.ru/news/317045/>

марихуана), 911 дел об административных правонарушениях, отнесенных к компетенции таможенных органов РФ. В федеральный бюджет Российской Федерации в счет уплаты административных штрафов перечислено 3,6 млн. рублей.

В воздушных пунктах пропуска Ханты-Мансийской таможни в международных аэропортах г. Ханты-Мансийска, г. Сургута и г. Нижневартовска в прошедшем году осуществлен таможенный контроль 1034 международных авиарейсов, 203 тысяч пассажиров и 2450 тонн багажа, выявлено 692 административных правонарушения.

При проведении совместных с иными правоохранительными и государственными органами мероприятий обнаружено 17 300 единиц товаров с признаками контрафактности, уничтожено 4 тонны санкционных овощей и фруктов.¹

По статистическим данным ХМАО за первый квартал 2018г. На 500 миллионов рублей пополнила Ханты-Мансийская таможня федеральный бюджет Российской Федерации в 1 квартале 2018 года.

Основной номенклатурой ввозимых товаров остается технологическое оборудование для нефтедобычи и авиазапчасти, декларирование которых осуществляли более 30 участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Экспортные поставки осуществляли более двадцати участников ВЭД - экспортеры леса и лесоматериалов.

В воздушных пунктах пропуска Ханты-Мансийской таможни в международных аэропортах г. Ханты-Мансийска, г. Сургута и г. Нижневартовска в прошедшем квартале осуществлен таможенный контроль 232 международных авиарейсов, более 46 тысяч пассажиров и 593 тонн багажа, выявлено 158 административных правонарушений.²

Действие, за которое предусматривается ответственность по ч. 1 ст. 200.1 УК РФ, заключается в незаконном перемещении через таможенную границу

¹ Ханты-Мансийская таможня // URL:<https://hmt.admhmao.ru/novosti/press-relizy/1093907/>

² Ханты-Мансийская таможня // URL: <https://hmt.admhmao.ru/novosti/press-relizy/1402679/>

Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенном в крупном размере. В научных работах чаще всего прослеживается наличие родового, видового и непосредственного объекта в данном виде преступления. Конечно же, не остаётся исчерпывающим мнение, что главным же объектом будут являться общественные отношения. При таком подходе упускается из виду то обстоятельство, что одной из задач введения ст. 200.1 в УК РФ было противодействие финансированию терроризма и борьба с легализацией денежных средств, добытых преступным путем.

В пункте 19 ст. 4 Таможенного кодекса указываются действия, которые подлежат квалификации, как незаконное перемещение товаров через таможенную границу, а в п. 6 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»⁸ содержится примерный перечень действий лица, совершающего преступление, предусмотренное ст. 200.1 УК РФ.¹

Контрабанда денежных средств и инструментов можно отнести к формальным видам преступления. Так как, только такое деяние можно отнести только в незаконном перемещении через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. В связи с этим, преступление будет считаться оконченным, без наступления каких-либо последствий.

Местом совершением преступления при незаконной перевозке наркотических средств будет являться таможенная граница Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо государственная граница Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. Следовательно, незаконное перемещение указанных в ст. 200.1 УК РФ предметов контрабанды есть перемещение через пределы единой таможенной территории Таможенного

¹ Постановление Пленума ВС РФ от 27 апреля 2017 года № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»

союза в рамках ЕврАзЭС, состоящей из территорий Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

Имеющаяся редакция анализируемой статьи таможенного законодательства не содержит и не раскрывает термин «перемещение», на что требует обращение к положениям старой редакции Таможенного кодекса Таможенного союза (п. 22 ст. 4). То есть момент совершения контрабанды должен определяться в зависимости от метода и способа перемещения товара через таможенную границу, то есть ввоза или вывоза, или же, сокрытия документов (декларирования или не декларирования)

Исходя из анализа судебной практики по ст. 200.1 УК РФ показал, что в основном незаконное перемещение денежных средств и (или) денежных инструментов, заключалось в не декларировании (100 %). При этом чаще всего данная процедура проходила в международных аэропортах (84 % от общего количества изученных дел), остальные, в международных автомобильно-пропускных пунктах (16 %). Данные полученные у подозреваемых, в совершении контрабанды, путем опроса (60 %), а так же путем проведения личного досмотра (40 %). Незаконно перемещаемые через таможенную границу денежные средства, как правило и часто находят в сумка, ручных кладях и в тайниках (90 % от общего количества изученных дел) и малая доля в верхней одежде (10 %).¹

Крупный размер, исходя из примечания к ст. 200.1 УК РФ, составляет превышение двукратного размера суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования. Данной суммой, согласно ст. 3 Договора, утвержденного решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 г. № 519 и ст. 118 Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном

¹ ГИАЦ МВД России (ф. 491) и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. В 2016 г. опубликованы данные только за первое полугодие.

регулировании в Российской Федерации»¹, является сумма, любой валюты, а также национальной валюты и дорожных чеков, превышающая эквивалент 10 тыс. долларов США. При этом расчеты проводятся Центральным Банком Российской Федерации, на момент возникновения такого правонарушения.

Статистика уголовных дел в отношении незаконного перемещения денежных средств указывает на то, что 56 % лиц осуждено по ч. 1 ст. 200.1 УК РФ за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС денежной суммы от 20 до 30 тысяч долларов США, 33 % - от 30 до 40 тыс. долларов США, 13 % - от 40 до 50 тыс. долларов США.

Действия, предусмотренные ч. 2 ст. 200.1 УК РФ, признаются совершенными, если денежные средства путём незаконного перемещения через таможенную границу превышены в пятикратном размере, от норм установленных таможенным законодательством.

По изученным материалам уголовных дел 64 % лиц осуждено по ч. 2 ст. 200.1 УК РФ за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС суммы от 58 до 100 тыс. долларов США, а 36 % - от 100 до 160 тыс. долларов США. Анализируя статистику по уголовным делам за данный вид контрабанды, можно выделить, что сумма незаконно перемещенная через таможенную границу варьируется от 20 до 160 тыс. Долларов США.

Субъектом контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных средств, по общему правилу уголовного законодательства, будет являться лицо, достигшее возраста уголовной ответственности, а именно 16 лет. Экспертами криминалистами, удалось установить криминалистический портрет данных субъектов, а именно, постоянная работа, наличие детей на иждивении, положительные характеристики, как с места работы, так и с места проживания и отличительный факт – отсутствие судимости.

¹ Собр. законодательства Российской Федерации. – 2010. – № 48, – Ст. 6252. ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.

Следует отметить, что данный вид преступления может быть совершенно только умышленно. Довольно редко встречаются случаи, оспариваемые в апелляционном порядке приговоры судей, в силу неправильного установления формы вины. Так часто адвокаты ссылаются на то, что отсутствует состав преступления, так как у подозреваемого не было умысла на совершение преступления, предусмотренного ст. 200.1 УК РФ, потому что был уверен, что оформленные в иностранном банке денежные средства перевозимые через государственную границу Таможенного союза или государственную границу Российской Федерации будет, является общественно опасным деянием. В качестве аргумента, адвокат ссылаются на отсутствие у стороны обвинения, доказательств, которые устанавливают прямой умысел совершения преступления.

Суд критически оценивает ситуацию об отсутствии знаний правил перемещения денежных средств или денежных инструментов, так как у осужденного была возможность изучить таможенное законодательство.¹

Преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 200.1 УК РФ, не предусматривает наказание в виде лишения свободы, но предусматривает очень значительные санкции в виде штрафа: от 10 до 15 кратной суммы незаконно перемещенных через государственную границу или границу Таможенного союза, наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Только лишь в 22% случаях, в отношении лиц применялась конфискация имущества. Конфискация применяется в отношении лиц по указанию Верховного суда Российской Федерации, только к владельцам товара, денежных средств или денежных инструментов.²

Не смотря на не высокий процент конфискации имущества, денежные средства, как правило не возвращаются законному владельцу, это обусловлено

¹ Апелляционное постановление Московского областного суда от 17 сент. 2015 г. по делу № 22-6215. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

² Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»

тем, что присутствует разное толкования норм Уголовного законодательства и норм Уголовно-процессуального законодательства.

Подводя итог, следует отметить, что незаконное перемещение денежных средств и(или) денежных инструментов, достаточно распространенное явление в судебной практике. К типичным характеристикам данного преступления является по анализу статистическим данным, это предмет, то есть наличные денежные средства, место совершения, как часто местом становятся международные аэропорты, способ и метод совершения. Размер причиненного вреда, контрабанды, как правило, варьируется от 20 до 30 тыс. долларов США.

Основным видом наказания, является назначения штрафа в размере, заработной платой в определенный период, каждое пятое дело заканчивалось, конфискацией имущества осужденного.

Анализ правоприменительной практики показывает, что трудности квалификации таких преступлений возникают редко, но имеет место быть.

Большее количество жалоб в апелляционную, кассационную инстанцию поступают из-за правил перемещения имущества через государственную границу, в силу разных законодательств.

На основе имеющейся судебной практики, следует сделать вывод, что основная доля уголовных дел, не связанна с противодействием терроризму или же легализации денежных средств. Чаще всего причиной становится недекларировании, то есть признания её легальной. Это свидетельствует о том, что такие цели как, финансирование терроризму и легализации денежных средств не достигаются. В таких условия, как масштабного вывода денежных средств за пределы Российской Федерации, теневой экономики, российские правоохранительные органы вероятней всего, не готовы противостоять более серьёзным видам контрабанды.

Представляется, что одной из главных причин малой раскрываемости преступлений контрабанды денежных средств и(или) денежных инструментов является, малая осведомленность и отсутствие информации между государствами

– членами Евразийского экономического союза о перемещении денежных средств и(или) денежных инструментов у физических лиц, через внешние границы. Разработка нормативно правовых актов, позволит, видеть точную картинку, перемещения средств, через всю внешнюю границу ЕврАзЭС, а не только через таможенную границу Российской Федерации. Тем не менее, противодействие исследуемому виду преступлений является лишь одним из инструментов, направленных на выведение из нелегального оборота наличных денежных средств, и должно рассматриваться в комплексе иных мер.

3.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий.

Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. N 530-ФЗ Уголовный кодекс дополнен ст. 200.2 "Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий", устанавливающей уголовную ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере. Объектом преступления выступает установленный порядок внешнеэкономической деятельности по обеспечению товарооборота через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и табачных изделий. Непосредственный объект товарной контрабанды определялся Б.В. Волженкиным так же, как общественные отношения, регулирующие установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности.¹ Н.А. Лопашенко считает, что это общественные экономические отношения, соответствующие принципу запрета заведомо криминальных форм поведения в экономической деятельности.²

¹ Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2007. – С. 386.

² Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономики. Авторский комментарий к уголовному закону. – М.: Волтерс Клувер, 2007. – С. 508.

Развернутую трактовку объекта товарной контрабанды дает Ю.И. Сучков, который относит к нему порядок перемещения грузов через государственную границу, установленный для обеспечения законной внешнеэкономической деятельности российского государства, т.е. общественные отношения, которые возникают в процессе перемещения через таможенную границу при осуществлении внешнеэкономических связей¹. Перечисленные формулировки указывают на одну и ту же группу общественных отношений. При этом одни авторы несколько сужают понятие объекта контрабанды, другие, наоборот, его расширяют. Представляется, что любая из перечисленных точек зрения может быть признана правильной и фактически отражает сущность контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий.

Предметом преступления выступает алкогольная продукция и табачные изделия. Алкогольная продукция - это пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья и спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5% объема готовой продукции, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ.²

Алкогольная продукция подразделяется на следующие виды: спиртные напитки (в том числе водка), вино, фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, пиво и напитки, изготавливаемые на основе пива, сидр, пуаре, медовуха.³

Табачными изделиями являются продукты, полностью или частично изготовленные из табачного листа в качестве сырьевого материала,

¹ Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. – М.: Экономика, 2005. – С. 104.

² Статья 2 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (ред. от 31 декабря 2014 г.) // СЗ РФ. 1995. N 48. Ст. 4553.

³ Статья 2 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (ред. от 31 декабря 2014 г.) // СЗ РФ. 1995. № 48. Ст. 4553.

приготовленного таким образом, чтобы использовать для курения, сосания, жевания или нюханья. Виды табачных изделий:

- курительные табачные изделия, предназначенные для курения, - сигареты, сигариллы, сигары, папиросы, табак для кальяна, табак курительный тонкорезанный, табак трубочный, биди, кретек;

- некурительные табачные изделия, предназначенные для сосания, жевания или нюханья - табак сосательный (снюс), табак жевательный, табак нюхательный, насвай.¹

Уголовно наказуема контрабанда указанных предметов только в крупном размере, который определен в примечании к статье стоимостью, превышающей двести пятьдесят тысяч рублей. Однако при определении размера уголовно наказуемой контрабанды возникают серьезные проблемы. Судебно-следственная практика порой исходит из оценки предметов контрабанды по результатам товароведческой экспертизы, т.е. исходя из рыночной цены, под которой понимается наиболее вероятная цена, по которой данный объект оценки может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине цены сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства.

²Исчисление стоимости предмета контрабанды по государственным розничным ценам ранее предусматривалось Постановлением Пленума Верховного Суда СССР от 3 февраля 1978 г. № 2 "О судебной практике по делам о контрабанде" (в ред. от 5 сентября 1978 г. № 7)³ которое в 2008 г. было признано утратившим силу. Пленум Верховного Суда РФ в Постановлении от 27 мая 2008 г. N 6 рекомендовал при определении размера контрабанды исходить либо из регулируемых государством цен на перемещенные товары, либо в случае их

¹ ГОСТ Р 52463-2005. Национальный стандарт Российской Федерации. Табак и табачные изделия. Термины и определения, утв. Приказом Ростехрегулирования от 29 декабря 2005 г. № 481-ст (в ред. от 9 ноября 2010 г.). М.: Стандартинформ, 2006.

² Статья 3 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (ред. от 21 июля 2014 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3813.

³ Рогатых Л.Ф. Уголовно наказуемая контрабанда. – СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт Генеральной прокуратуры РФ, 2005. – С. 34 - 35.

отсутствия - из фактической (рыночной) стоимости товаров на момент совершения преступления, либо на основании заключения экспертов при отсутствии сведений о цене товара.¹

Но и это разъяснение в 2010 г. исключается из текста Постановления Пленума Верховного Суда РФ² В связи с принятием Федерального закона от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза" и Федерального закона от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" указанное Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" признается утратившим силу полностью³.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства-члена Таможенного союза, таможенному органу которого производится таможенное декларирование товаров.⁴

Таможенная стоимость товаров определяется декларантом либо таможенным представителем, действующим от имени и по поручению декларанта, в некоторых случаях, установленных ТК ТС, - таможенным органом на основании соответствующих документов. При этом закон не предусматривает какой-либо другой стоимости, кроме таможенной стоимости. Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии Таможенного союза. Таможенный орган либо принимает решение о принятии заявленной таможенной стоимости товаров, либо принимает решение о

¹ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. № 8.

² Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 сентября 2010 г. № 23 "О внесении изменений в Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2010. № 11.

³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 14 июля 2011 г. № 12 "О признании утратившим силу Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2011. № 9.

⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 12 февраля 2015 г.) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

корректировке заявленной таможенной стоимости товаров, которое доводится до декларанта (ст. 67 ТК ТС).

Мнение сторонников оценки предмета контрабанды по рыночным ценам основано, видимо, на положениях административного законодательства. Согласно ч. 2 ст. 27.11 КоАП стоимость изъятых вещей определяется на основании государственных регулируемых цен в случае, если таковые установлены. В остальных случаях стоимость изъятых вещей определяется на основании их рыночной стоимости. Таможенная стоимость используется для изъятых товаров для личного пользования, перемещаемых физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза.

Уголовно-процессуальный закон также не содержит положений, позволяющих оценивать изъятые в досудебном производстве предметы, признанные вещественными доказательствами, исходя именно из рыночных цен. В уголовном деле фигурирует таможенная стоимость предметов контрабанды, которая определяется в установленных законом случаях должностными лицами таможенных органов в порядке осуществления таможенного контроля, предусмотренном Комиссией Таможенного союза.¹ В противном случае, если рыночная стоимость превышает таможенную стоимость на те же товары, суд может сделать заключение о несоответствии фактическим обстоятельствам дела вывода органа предварительного следствия о наличии крупного размера контрабанды, установленного исходя из рыночных цен. Это, в свою очередь, может повлечь вынесение оправдательного приговора в связи с отсутствием состава преступления.

При расчете размера стоимости незаконно перемещенных алкогольной продукции и табачных изделий из всей их стоимости исключается та часть стоимости указанных товаров, которая таможенным законодательством Таможенного союза разрешена к перемещению без декларирования и (или) была

¹ Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров" (ред. от 10 декабря 2013 г.) // Таможенный вестник. 2010. – № 24. –.

задекларирована. Законодательство Таможенного союза разрешает физическим лицам ввоз табачных изделий и алкогольной продукции в следующих размерах:

- на табачные изделия: как с письменным декларированием, так без такового - 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл), или 250 граммов табака, либо указанных изделий в наборе общим весом не более 250 граммов на одно лицо, достигшее 18-летнего возраста;

- на алкогольную продукцию: без письменного декларирования - не более 3 литров включительно в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста, с письменным декларированием - общим объемом не более 5 литров на одно лицо, достигшее 18-летнего возраста.¹

По поводу алкогольной продукции, можно привести пример из практики, что таможенники Югры зафиксировали сразу несколько случаев превышения установленных норм беспошлинного ввоза алкоголя. Так, в г. Сургуте в ходе таможенного контроля багажа и ручной клади пассажиров международных авиарейсов из Камрани (Вьетнам), Утапао и Пхукета (Таиланд) у шестерых граждан Российской Федерации обнаружены различные алкогольные напитки, ввозимые с превышением лимита и приобретенные как в магазинах беспошлинной торговли Duty-Free (Дьюти-Фри) в аэропортах вылета, так и в розничной сети мест туристического отдыха.

По данному факту должностными лицами Сургутского таможенного поста Ханты-Мансийской таможни возбуждены дела об административных правонарушениях. Нарушителей ждет наказание: административный штраф, либо конфискация предмета правонарушения.

Чтобы не омрачать себе приятные воспоминания о проведенном отдыхе, призываем любителей заграничных курортов своевременно знакомиться с требованиями таможенного законодательства и строго соблюдать порядок

¹ Приложение 2 к Соглашению между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском" (ред. от 10 октября 2014 г.) // СЗ РФ. 2012. № 36. Ст. 4866.

перемещения физическими лицами алкогольных напитков, табачных изделий, наличных денежных средств и иных товаров, ограниченных или запрещенных к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза. Два литра необходимо продекларировать, и заплатить за них таможенную пошлину – 10 евро за 1 литр.

Свыше пяти литров алкогольной продукции ввозить запрещено. Важно помнить, что в других странах действуют свои таможенные правила. Об этих правилах путешественников обязаны проинформировать представители туристических агентств, продающих путевки.¹

С точки зрения особенностей законодательной конструкции объективной стороны контрабанда является преступлением с формальным составом и считается оконченной с момента совершения общественно опасного деяния. В ст. 200.2 УК РФ деяние определяется как "незаконное перемещение алкогольной продукции или табачных изделий через таможенную границу Таможенного союза". Под перемещением через таможенную границу понимается ввоз на таможенную территорию Таможенного союза либо вывоз с нее любым способом указанных товаров.

Норма об ответственности за контрабанду - это норма бланкетная, многие используемые в ней понятия определяются в таможенном законодательстве. В частности, в Таможенном кодексе Таможенного союза под ввозом товаров на таможенную территорию Таможенного союза понимается совершение действий, связанных с пересечением таможенной границы, в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Таможенного союза любым способом, до их выпуска таможенными органами².

В то же время под вывозом товаров с таможенной территории Таможенного союза понимается совершение действий, направленных на такой вывоз любым

¹ Ханты-Мансийская таможня // URL: <https://hmt.admhmao.ru/novosti/press-relizy/1402677/>

² Статья 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. N 17), утв. Верховным Судом РФ 18 июня 1993 г. N 5221-1 (в ред. от 10 октября 2014 г.) // СЗ РФ. 2010. N 50. Ст. 6615.

способом. Возникает вопрос: можно ли подачу таможенной декларации рассматривать как действие, направленное на вывоз товаров до фактического пересечения ими таможенной границы?

Представляется, что таможенное законодательство не считает тождественными понятия "перемещение через таможенную границу" и "пересечение таможенной границы". Следует ли понимать термин "перемещение через таможенную границу Таможенного союза", используемый в ст. 200.2 УК РФ для описания основного элемента объективной стороны преступления, как пересечение границы или его нужно трактовать с учетом понимания этого термина в таможенном законодательстве, а именно как совершение действий, в которых пересечение таможенной границы является лишь одной из составляющих контрабанды (при ввозе), либо вообще не включено в их перечень (при вывозе).

Если следовать позиции Верховного Суда РФ в отношении товарной контрабанды¹, то момент окончания контрабанды алкогольной продукции или табачных изделий необходимо связывать со способом перемещения предмета контрабанды (ввоз, вывоз, пересылка, перемещение трубопроводным транспортом) и этапов перемещения, установленных Таможенным кодексом. Способы незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза в уголовно-правовой норме не изложены. В указанном Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г.²

По поводу транспортного средства хотелось бы выделить интересный факт в Нижневартонской исправительной колонии №15. Сотрудник охраны на вышке заметил квадрокоптер, перелетающий через забор и сообщил о пункте его посадки. К теплицам моментально кинулись сотрудники отдела безопасности и поймали взлетающий аппарат. Рядом с местом посадки они нашли пакет с тремя

¹ Пункт 5 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. N 8.

² Признано утратившим силу Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 14 июля 2011 г. N 12 "О признании утратившим силу Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // СПС "КонсультантПлюс".

сотовыми телефонами и зарядками к ним...

Владельца квадрокоптера хотели задержать, но не вышло. Он управлял им, находясь на большом удалении от ограды колонии, и сумел скрыться. Изъятый аппарат и запрещенные предметы сданы на хранение в отдел безопасности учреждения. В настоящее время оперативники выясняют, кому принадлежал квадрокоптер, и кто планировал стать получателем посылки с запрещёнными предметами. Кроме того, сотрудники федеральной службы раздумывают над тем, как пресекать впредь подобный способ доставки запрещенных вещей в тюрьмы.¹

Было указано на следующие способы совершения товарной контрабанды: перемещение товаров помимо или с сокрытием от таможенного контроля; с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации; с недекларированием или недостоверным декларированием. В определенной части эти разъяснения могут быть использованы при квалификации контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий.

Перемещение алкогольной продукции или табачных изделий помимо или с сокрытием от таможенного контроля заключается в совершении любых умышленных действий по их ввозу на таможенную территорию Таможенного союза или вывозу с этой территории вне установленных пунктов пропуска (иных мест нахождения таможенных органов) либо вне времени их работы, а также в иных случаях, предусмотренных соглашениями государств - членов Таможенного союза.

Под таможенным контролем понимается совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств-членов Таможенного союза². Перемещение алкогольной продукции или табачных

¹ Информационный портал nv86 // URL: <https://nv86.ru/news/incidents/978430/>

² Статья 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. N 17), утв. Верховным Судом РФ 18 июня 1993 г. N 5221-1 (в ред. от 10 октября 2014 г.) // СЗ РФ. 2010. N 50. Ст. 6615.

изделий помимо таможенного контроля означает, что оно осуществляется минуя определенные таможенными органами пункты таможенного контроля или вне установленного времени производства таможенного оформления, т.е. вне соблюдения процедуры помещения товаров под определенный таможенный режим в соответствии с требованиями Таможенного кодекса Таможенного союза. Под сокрытием от таможенного контроля алкогольной продукции или табачных изделий следует понимать любые действия, направленные на то, чтобы затруднить их обнаружение либо утаить их подлинное количество. Способ утаивания от таможенного контроля может быть любой, в том числе с использованием специальных хранилищ-тайников.

Под тайниками понимаются:

а) места, специально изготовленные для сокрытия товаров от таможенного контроля. Например, помещение алкогольной продукции или табачных изделий в специальное хранилище внутри предъявляемого к осмотру таможенной службе предмета, для чего осуществляется его предварительная разборка и сборка;

б) места, специально приспособленные для скрытой транспортировки алкогольной продукции или табачных изделий посредством внесения конструктивных изменений или монтажа.

Действия с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации могут выражаться в предъявлении таможенным органам заведомо поддельных документов, документов, полученных незаконным путем, документов, относящихся к другим товарам, документов, не имеющих юридической силы, или использование фальсифицированных таможенных пломб, печатей, маркировки, штампов и иных средств идентификации и т.д. Действия с не декларированием или недостоверным декларированием представляют собой умышленные действия в случаях, когда при таможенном оформлении не сообщаются по установленной форме (письменной, устной, электронной) необходимые сведения для принятия решения о выпуске алкогольной продукции или табачных изделий либо сообщаются ложные

сведения, необходимые для таможенных целей, о перемещаемой алкогольной продукции или табачных изделиях.

Следовательно, с учетом перечисленных форм совершения контрабанды перемещение алкогольной продукции или табачных изделий имеет два вида: фактическое пересечение таможенной границы Таможенного союза и подача таможенной декларации или иное действие, непосредственно направленное на реализацию намерения вывезти (ввезти) предмет контрабанды. Одним из важных условий, от которого зависит правильная квалификация контрабанды, является определение момента, с которого ее следует считать оконченным преступлением. Поскольку в ст. 200.2 УК РФ указывается на перемещение через таможенную границу Таможенного союза, то пересечение алкогольной продукцией или табачными изделиями линии таможенной границы является обязательным условием для признания контрабанды оконченным преступлением. При контрабандном провозе предметов с момента таможенного досмотра и до момента фактического перемещения предметов через линию таможенной границы при выезде из Таможенного союза и с момента фактического перемещения предметов через линию таможенной границы и до момента таможенного досмотра при въезде в страну Таможенного союза проходит определенный период времени.

Вследствие этого момент окончания контрабанды алкогольной продукции или табачных изделий определяется с учетом следующих обстоятельств:

- при ввозе продукции или изделий на таможенную территорию Таможенного союза с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо с недекларированием или недостоверным декларированием - фактом пресечения перемещения указанных товаров;

- при представлении таможенному органу Таможенного союза указанных документов в процессе осуществления таможенной процедуры внутреннего таможенного транзита, помещения товара под таможенный режим либо их выпуска - моментом обнаружения данного факта;

- при обнаружении в процессе перемещения товаров обманного использования документов или средств таможенной идентификации, а равно факта недекларирования, недостоверного декларирования или сокрытия от таможенного контроля - фактом принятия таможенным органом Таможенного союза решения о выпуске товара;

- при непринятии таможенным органом Таможенного союза такого решения по причине уклонения лица от завершения таможенной процедуры - фактом совершения уголовно наказуемых действий по фактическому выведению продукции или изделий из-под таможенного контроля;

- при ввозе на территорию Таможенного союза алкогольной продукции или табачных изделий помимо таможенного контроля или с сокрытием от него - моментом фактического пересечения товарами таможенной границы Таможенного союза вне пунктов пропуска и вне иного места (коридора), установленного для следования товаров к месту прибытия, если такое место расположено не на границе, а в глубине таможенной территории Таможенного союза либо вне времени их работы по аналогии с товарной контрабандой.

При решении вопроса о моменте окончания контрабанды при вывозе алкогольной продукции или табачных изделий с таможенной территории Таможенного союза необходимо исходить из конструкции объективной стороны контрабанды как формального состава преступления. Поскольку объектом контрабанды являются отношения, урегулированные таможенным законодательством посредством определения порядка, правил перемещения через таможенную границу, окончательным преступление может считаться тогда, когда действия лица нарушат данный порядок. В понятие порядка перемещения входит, прежде всего, понятие самого перемещения.¹

Собственные действия лица при незаконном вывозе алкогольной продукции или табачных изделий завершаются в момент заполнения им таможенной декларации и последующего принятия ее таможенным органом. При этом лицо

¹ Журавлева Е.М., Яни П.С. Контрабанда: объект, момент окончания преступления // Российская юстиция. – 2005. – № 11.

осознает, что совершило все зависящие от него действия для вывоза товаров с территории Таможенного союза, т.е. деяние совершено, а поскольку преступные последствия составом контрабанды не предусмотрены, то контроль над причинной связью субъектом потерян. Возникает вопрос: можно ли считать указанные действия, направленные на вывоз алкогольной продукции или табачных изделий, оконченным составом контрабанды? Если следовать логике Верховного Суда в отношении товарной контрабанды, то этого недостаточно, необходимо либо обнаружение недостоверности сведений, указанных в таможенной декларации, таможенным органом Таможенного союза, либо пресечение противоправных действий, направленных на выведение вывозимых продукции или изделий из-под таможенного контроля.¹

В качестве признака объективной стороны контрабанды выступает место совершения действия - таможенная граница Таможенного союза, которая определяет пределы таможенной территории Таможенного союза. Единую таможенную территорию Таможенного союза составляют территории Республики Армения (с 1 октября 2014 г.), Республики Беларусь (с 6 июля 2010 г.), Республики Казахстан (с 1 июля 2010 г.), Киргизской Республики (с 8 мая 2015 г.) и Российской Федерации (с 1 июля 2010 г.).²

В соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного союза таможенной границей являются пределы отдельных территорий, находящихся на территориях государств-членов Таможенного союза, а также находящиеся за пределами территории государств - членов Таможенного союза искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты, в отношении которых государства-члены Таможенного союза обладают исключительной юрисдикцией.³

¹ Пункт 6 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. № 8.

² "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

³ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) Ст. 1.

Служебное положение должностного лица (должностные полномочия) используется для перемещения алкогольной продукции или табачных изделий в крупном размере через таможенную границу Таможенного союза. На этом основании должностным лицом, совершившим контрабанду с использованием своего служебного положения, в первую очередь следует считать государственных служащих, в должностные обязанности которых входит осуществление контрольных функций за перемещением товаров или иных предметов через таможенную границу Таможенного союза. Это, как правило, должностные лица Федеральной таможенной службы, осуществляющие таможенный контроль, оформление и идентификацию товаров и грузов, должностные лица, обладающие правом находиться в зонах таможенного и пограничного контроля, осуществлять надзор за перемещением грузов; должностные лица, освобожденные от определенных форм таможенного контроля и использующие свое служебное положение для совершения контрабанды. При решении вопроса об отнесении тех или иных лиц к категории должностных особое значение приобретает выяснение характера выполняемых функций. Анализ ст. 134 "Права и обязанности должностных лиц таможенного органа при проведении таможенной проверки" ТК ТС свидетельствует, что при проведении таможенной проверки должностные лица таможенного органа наделены полномочиями, которые носят не ведомственный, а общий публичный характер, поскольку реализуются не в замкнутых рамках организации, а в межгосударственно-административно-территориальных границах. В примечании к ст. 318 УК РФ представителем власти признается должностное лицо, наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся от него в служебной зависимости.

Сопоставление этого определения с законодательно установленными правами должностных лиц таможенного органа позволяет отнести их к категории представителей власти в силу наделения их Таможенным кодексом Таможенного союза правом принимать решения, обязательные для исполнения гражданами, а

также организациями независимо от их ведомственной подчиненности. Контрабанда, совершенная должностным лицом с использованием своего служебного положения, не требует дополнительной квалификации по ст.285 УК РФ¹

И так, подводя итог контрабанде алкогольной и табачных изделий, можно выделить главное, что Понятие и правовые нормы, регулирует отношения с 2015 года по контрабанде табака и алкоголя на данный момент статья УК РФ – 200.2. Поступали и поступают предложения ввести статьи в КоАП РФ за контрабанду алкоголя и сигарет, но пока ни одно принято не было.

Нарушением правил будет незаконное перемещение несанкционированных, незарегистрированных, запрещенных объектов через границу Таможенного союза; четвертая статья Таможенного кодекса отвечает за данное правонарушение.

Правовая характеристика и способы махинаций:

Объектом преступлений, связанных с контрабандой, выступают общественные отношения, корректное функционирование экономики и целостность Таможенного союза. Незаконное перемещение предмета преступления – в данном случае незаконный алкоголь и табак – через границу.

Субъект стандартный для большинства статей УК РФ – лицо, преодолевшее возрастную планку в 16 лет, дееспособное и вменяемое.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом, желанием совершить незаконное деяние. Умельцы зачастую поражают таможенников своей изобретательностью, контрафакту прячут в самых неожиданных местах (Между слоями вафель, в пряже, в шланге, в древесине, в манекенах, в технике и автомобилях, в футбольных мячах).

У данного преступления состав сформулирован не четко, он формальный – преступное деяние завершено в момент пересечения границы незаконным

¹ Кассационное определение от 10 мая 2007 г. N 39-007-1 Верховный Суд РФ признал майоров таможенной службы П. и С. виновными по ст. 188 ч. 4 УК РФ и ст. 285 УК РФ.

товаром. Отягчающие квалифицирующие признаки – особо крупный размер контрабанды, сговор, организованная преступная группа.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, контрабанда в большинстве стран мира отнесена к наиболее тяжким преступлениям против порядка управления, поэтому законодательство предусматривает за контрабанду очень жесткое наказание, за содействие контрабанде, а также за укрывательство контрабандных товаров.

Проанализировав архивные материалы и исторические данные, следует сделать вывод о том, что контрабанда имеет глубокие исторические корни, связанные с фискальной политикой, высокими ставками и образованием таможенных границ, таможенных пошлин. История борьбы с контрабандой неразрывно связана с развитием таможенного дела, внутренней и внешней торговли в целом, экономикой страны.

Рассматривая вопрос о видах ответственности за нарушения в рамках таможенного законодательства то, можно выделить следующее, что таможенно-правовая ответственность – это сложный комплексный институт, в структуре которого четко выделяются различные, относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные институты. Важнейшими из них являются институты уголовной и административной ответственности, которые в различной степени регламентируются нормами таможенного законодательства.

Справедливым и важным представляется мнение о необходимости разграничить административные и преступные правонарушения и определить критерии такого разграничения. Эти критерии содержатся в законодательстве. Наиболее часто применяемым критерием разграничения смежных преступлений и административных правонарушений является наличие или отсутствие тяжких последствий.

Дисциплинарная ответственность должностных лиц и иных работников таможенных органов – один из видов ответственности, предусмотренной действующим таможенным законодательством. Имея в виду административно-правовую природу дисциплинарной ответственности, рассмотрим ее понятие, содержащееся в литературе по административному праву.

Подводя итог о судебной деятельности, следует отметить, что некоторые изменения и корректировки, Постановления Пленума ВС РФ «О судебной практике по делам о контрабанде» значительно скажутся на судебных решениях. Целью принятия данного Постановления является обеспечение однообразного применения положений уголовного закона об ответственности за контрабанду судами. Отмечу, что данным проектом Постановления устанавливаются такие понятия, как незаконное перемещение товаров или других предметов через государственную или таможенную границу, а также перечисляются способы незаконного перемещения товаров. Порядок перемещения товаров и иных предметов через таможенную или государственную границу, в том числе связанные с этим запреты и ограничения помимо регулирования законодательством РФ, также регулируются правом Евразийского экономического союза. Так же значительную роль в применении судьями должно сыграть само разграничение смежных составов таможенных преступлений и контрабанды, введение новых статей, понятий и предметов, должно значительно упростить работу судьям.

Говоря о разграничении смежных составов преступления, Различия рассматриваемых составов, казалось бы, очевидны. Они различны по предмету и объекту преступления. Предметом экономической контрабанды являются товары или иные предметы, объектом – установленный порядок перемещения товаров и иных предметов через таможенную границу. Предметом же уклонения от уплаты таможенных платежей являются платежи за перемещаемые товары, а объектом – установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности и уплаты таможенных платежей.

Они различны и по объективной стороне. Объективная сторона контрабанды включает в себя обманное использование документов на стадии декларирования с целью создания возможности для незаконного перемещения товаров или иных предметов, что является способом совершения контрабанды. При уклонении от уплаты таможенных платежей способ его совершения не

оказывает влияния на квалификацию. Таким образом, действия, направленные на уклонение от уплаты таможенных платежей, направлены именно на неуплату, а не на перемещение товаров незаконными способами.

Рассматривая такой вид преступления, как контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, следует отметить, что факты незаконного перемещения денежных средств через таможенную границу достаточно распространены в судебной практике. К типичным характеристикам данного состава преступления, выявленных путем изучения материалов уголовных дел, относятся: предмет контрабанды – наличные денежные средства; незаконность перемещения денежных средств в виде недекларирования денежных средств и (или) денежных инструментов; место совершения незаконного перемещения - международные аэропорты. Размер контрабанды зачастую находится в пределах от 20 до 30 тысяч долларов США. Основным назначаемым судами наказанием является штраф в размере заработной платы осужденного за определенный период. В каждом пятом случае наряду с наказанием в виде штрафа применялась конфискация имущества.

Анализ правоприменительной практики показывает, что трудности при квалификации и доказывании совершения таких деяний возникают редко. Подавляющее большинство подаваемых жалоб касаются правил применения конфискации.

Тем не менее, противодействие исследуемому виду преступлений является лишь одним из инструментов, направленных на выведение из нелегального оборота наличных денежных средств, и должно рассматриваться в комплексе иных мер.

Подводя итог контрабанде алкогольной и табачных изделий, можно выделить главное, что Понятие и правовые нормы, регулирует отношения с 2015 года по контрабанде табака и алкоголя на данный момент статья УК РФ – 200.2. Поступали и поступают предложения ввести статьи в КоАП РФ за контрабанду алкоголя и сигарет, но пока ни одно принято не было.

Нарушением правил будет незаконное перемещение несанкционированных, незарегистрированных, запрещенных объектов через границу Таможенного союза; четвертая статья Таможенного кодекса отвечает за данное правонарушение.

Для противодействия контрабанды следует:

Во-первых, разработать более регламентированные правила таможенных органов в связи с незаконным перевозом товаров через таможенные пункты, а именно разработать, правила для стран ЕАЭС чтоб действовали по одному общему принципу, к примеру разработать «Кодекс таможенных преступлений ЕАЭС», чтоб отсутствовали какие-либо коллизионные нормы, которые вызывают множество споров и погрешностей, в работе судей.

Во-вторых устранить халатность работников таможенных органов, то есть, все мы люди и каждый должен иметь право на отдых, бывали случаи из-за усталости, работники таможенных органов были не в силах до конца принимать правильные решения, осматривать в здравом уме товары и автомобили...Для этого требуется увеличить штат сотрудников с постоянными пересменами.

В-третьих исключить коррупционное составляющее, как было отмечено в работе, на пунктах присутствуют специально на это уполномоченные кадры, которые следят, за возможными происками коррупционных схем среди сотрудников таможенных органов или же уполномоченных на это лицами, но как правило «наблюдение» одно органа бывает недостаточно.. Решением такого может следовать, блокировка мобильной и радио связи на пунктах пропуска (кроме специальных частот таможенных служб), т.к бывают за частую случаи, обращаясь к сотрудникам таможенных органов «вас к телефону». Или же постоянное перемещение сотрудников таможенных органов по всем пунктам страны, чтоб не появлялись «новые знакомства».

Представляется, что одной из главных причин малой раскрываемости преступлений контрабанды денежных средств и(или) денежных инструментов является, малая осведомленность и отсутствие информации между государствами

– членами Евразийского экономического союза о перемещении денежных средств и(или) денежных инструментов у физических лиц, через внешние границы. Разработка нормативно правовых актов, позволит, видеть точную картинку, перемещения средств, через всю внешнюю границу ЕврАзЭС, а не только через таможенную границу Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Нормативно правовые акты

1.1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) Ст.126

1.2 Федеральный конституционный закон от 5 февраля 2014 года № 3-ФКЗ «О Верховном Суде Российской Федерации» Ст.2,5.

1.3 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.1,4, 64

1.4 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.219-221

1.5 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.248-288

1.6 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.260

1.7 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.321

1.8 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.352

1.9 Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).— .Ст.456

1.10 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 19.02.2018). Ст. 200.1 , 200.2 , 226.1, 229.1

1.11 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (ред. от 12 февраля 2015 г.) // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1).

1.12 Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 № 164-ФЗ

1.13 Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»

1.14 Федеральный закон от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции" (ред. от 31 декабря 2014 г.) // СЗ РФ. 1995. № 48. Ст. 4553.

1.15 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" (ред. от 21 июля 2014 г.) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3813. Ст.3

1.16 Закон РФ от 1 апреля 1993 г. № 4730-1 "О Государственной границе Российской Федерации"

1.17 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 13.12.2017) "О мерах нетарифного регулирования"

1.18 Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза от 23 декабря 2014 года.

1.19 Решение Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 г. № 376 "О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров" (ред. от 10 декабря 2013 г.) // Таможенный вестник. 2010. № 24.

1.20 Приложение 2 к Соглашению между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 г. "О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском" (ред. от 10 октября 2014 г.) // СЗ РФ. 2012. № 36. Ст. 4866.

1.21 Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза" (подписан в г. Астане 05.07.2010)

1.22 ГОСТ Р 52463-2005. Национальный стандарт Российской Федерации. Табак и табачные изделия. Термины и определения, утв. Приказом Ростехрегулирования от 29 декабря 2005 г. N 481-ст (в ред. от 9 ноября 2010 г.). – М.: Стандартинформ, 2006.

1.23 Инструкцией о порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию валютной выручки от экспорта товаров, утвержденной приказом ЦБ РФ № 19, Приказом ГТК РФ № 01-20/7864 от 11.07.94 г.).

1.24 Рекомендации ФАТФ. Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. // – М.: 2012. – С. 34.

1.25 ГИАЦ МВД России (ф. 491) и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. В 2016 г. опубликованы данные только за первое полугодие.

1.26 Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 48, ст. 6252. ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования.

1.27 Полное собрание законов Российской империи. Собр. 1. Т. 1. N 408.

1.28 Пограничник. 1906. N 1. С. 15.

1.29 Полное собрание законов Российской империи. Собр. 1. Т. VIII. N 9330.

1.30 Полное собрание законов Российской империи. Собр. 1. Т. XV. N 11489.

1.31 Российский государственный архив Военно-Морского Флота. Ф. 212. Указы. II отд. Д. 52. Л. 385.

1.32 Военно-исторический архив. Оп. 1. Т. 1. Л. 117.

1.33 ФАТФ - Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (Financial Action Task Force, FATF), учреждена «семеркой» при участии Европ. комиссии в ходе Париж. встречи G7 в июле 1989 г. [Электронный ресурс] URL: <http://www.fedsfm.ru/activity/fatf>

1.34 Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета СПбГУ. 1995. № 1. С.40,41.

1.35 Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета СПбГУ. 1995. № 1. с.72-73

1.35 Ханты-Манскийская таможня [Электронный ресурс] //URL:

<https://hmt.adhmao.ru/novosti/press-relizy/711556/>

1.36 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс] // URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26449:-----i--2018-&catid=54:2011-01-24-16-31-26&Itemid=1957

1.37 Администрация города Мегион, отчетный период, противодействие контрабанде по территории ХМАО [Электронный ресурс] // URL: <https://admmegion.ru/news/317045/>

1.38 Ханты-Манскийская таможня [Электронный ресурс] // URL: <https://hmt.adhmao.ru/novosti/press-relizy/7113456/>

1.39 Ханты-Мансийская таможня [Электронный ресурс] // URL: <https://hmt.adhmao.ru/novosti/press-relizy/1402677/>

1.40 Информационный портал nv86 [Электронный ресурс] // URL: <https://nv86.ru/news/incidents/978430/>

2 Судебная практика

2.1 Постановление Пленума ВС РФ от 27 апреля 2017 года № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде»

2.2 Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 14 июля 2011 г. № 12 "О признании утратившим силу Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // СПС "КонсультантПлюс".

2.3 Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28 сентября 2010 года № 23 «О внесении 10 изменения в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 года № 6 «О судебной практике по делам о контрабанде»

2.4 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. № 8.

2.5 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28 сентября 2010 г. № 23 "О внесении изменений в Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2010. № 11.

2.6 Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 14 июля 2011 г. N 12 "О признании утратившим силу Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2011. № 9.

2.7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. № 8. П.5

2.8 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 мая 2008 г. N 6 "О судебной практике по делам о контрабанде" // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2008. № 8. П.6

2.9 Кассационное определение от 10 мая 2007 г. № 39-007-1 Верховный Суд РФ признал майоров таможенной службы П. и С. виновными по ст. 188 ч. 4 УК РФ и ст. 285 УК РФ.

2.10 Постановление Пленума Верховного Суда СССР от 3 февраля 1978 года № 2 «О судебной практике по делам о контрабанде»

2.11 Апелляционное. постановление Московской области суда от 17 сент. 2015 г. по делу № 22-6215. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

3. Научная и учебная литература

3.1 **Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В.** Таможенное право России: Учебник Отв.. ред. Н.И. Химичева. – [Текст]: — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристь, 2007.— 504 с.

3.2 **Батычко В.Т.** Таможенное право в вопросах и ответах – [Текст]: Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2005. – 60 с.

3.3 **Борисов А.Б.,** Большой экономический словарь. /– [Текст]: – М.: Книжный мир, 2003. – 895 с.

3.4 **Волженкин Б. В.** Экономические преступления. – [Текст]: – СПб.: 2005. – С.211-215

3.5 **Волженкин Б. В.** Экономические преступления. – [Текст]: – СПб.: 2005. – С.190

3.6 **Волженкин Б.В.** Преступления в сфере экономической деятельности. – [Текст]: – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2007. – С. 386.

3.7 **Горелик А.С., Шишко И. В., Хлупина Г. Н.** Преступления в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих. С.5

3.8 **Демичев А.А.** Образ Екатерины II как "идеального" монарха в российском общественном сознании XVIII - начала XIX в. (по материалам исторических анекдотов) – [Текст]: // Юридическая наука и практика: – Вестник Нижегородской академии МВД России. 2011. – № 2.

3.9 **Демичев А.А.** Монарх как носитель высшей справедливости в российском менталитете XVIII - первой половины XIX в. (по материалам

дореволюционных анекдотов) – [Текст]: // Преподавание истории в школе. 2008. № 10. – С. 73 – 79.

3.10 **Журавлева Е.М., Яни П.С.** Контрабанда: объект, момент окончания преступления – [Текст]: // Российская юстиция. 2005. – № 11.

3.11 **Кисловский Ю.Г.** Указ. соч.. – [Текст]: – С. 36., С.31., с.33-35., С.39., С.78.

3.12 **Кисловский Ю.Г.** Контрабанда: история и современность. – [Текст]: – М.: 1996. – С. 27.

3.13 **Козловский А.Ю.** Актуальные проблемы оперативно – розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации – [Текст]: – Таможенное дело. 2010. – № 3.

3.14 **Козырин А. Н.** Таможенное право России. Общая часть. – [Текст]: – М.: 1995. С.141

3.15 **Козырин А. Н.** Таможенное право России. Общая часть. – [Текст]: – М.: 1995. – С.142-143.

3.16 **Кулишер И.М.** Очерки по истории таможенной политики. – [Текст]: – СПб.: 1903. – С. 19.

3.17 **Лопашенко Н. А.** Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. – [Текст]: / Саратов: Изд-во Саратовского университета, 1997. С.11-12.

3.18. **Лопашенко Н. А.** Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. / – [Текст]: Саратов: Изд-во Саратовского университета, 1997. С.7-25

3.19 **Лопашенко Н.А.** Преступления в сфере экономики. Авторский комментарий к уголовному закону. – [Текст]: – М.: Волтерс Клувер, 2007. – С. 508.

3.20 **Логинова А.С.** Правовое регулирование таможенных отношений в России (1917 - 1991 гг.): дис. ... канд. юрид. наук. – М.: 2012. – С. 19.

3.21 **Марков Л.Н.** Очерки таможенной службы. – [Текст]: Иркутск,: 1987. – С. 31. С.,71.

3.22 **Михайлов В. И., Федоров А. В.** Уголовная ответственность за контрабанду: / Учебно-практическое пособие. – [Текст]: – СПб.: 1999. – С. 9.

3.23 Новое уголовное право России: Учебное пособие. Особенная часть / Под ред. **Н. Ф. Кузнецовой.** – М.: 1996. – С. 114.

3.24 **Рогатых Л.Ф.** Уголовно наказуемая контрабанда.–[Текст]: СПб.: Санкт-Петербургский юридический институт Генеральной прокуратуры РФ, 2005. – С. 34 - 35.

3.25 **Соболев М.Н.** Таможенная политика России во второй половине XIX в. – [Текст]: – Томск, : 1911. – С. 172.

3.26 **Сучков Ю. И.** Ответственность за контрабанду по Уголовному кодексу Российской Федерации 1996 г. – [Текст]: Юридическая практика: Информационный бюллетень Центра права специального юридического факультета СПбГУ. 1996. – № 4 (7) – . – С. 72-73.

3.27 **Сучков Ю.И.** Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. – [Текст]: – М.: Экономика, 2005. – С. 104.

3.28 **Татаренко А.В.** Правовое регулирование таможенной деятельности в России XIX века – [Текст]: // История государства и права. 2008. – № 4. – С. 22.

3.29 Уголовное право российской федерации особенная часть./ Под редакцией заслуженного юриста РФ, профессора **Б.В. Здравомыслова.** – Москва.: Юристь 2004. – С.174-175

3.30 **Хлуднева А.С.** История зарождения, становления таможенных органов в период VII - начала XX века – [Текст]: // История государства и права. – 2011. – № 3.

3.31 **Чучаев А., Иванова С.** Проблемы ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей – [Текст]: // Уголовное право. – 1998. – № 2.

3.32 **Шпак А.Н.** Создание и совершенствование системы защиты и охраны государственной границы в Российской империи: 1721 - 1893 гг.: дис. ... канд. юрид. наук. – М.: 2006. – С. 107.