

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Специальность таможенное дело
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНЫЙ ПРОЕКТ/РАБОТА

Тема работы
Преступления в таможенной сфере: характеристика, выявление, ответственность УДК 343.37:339.543

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
11911	Шабанова Т.А.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Татаринцева И.А.	к.ю.н		

КОНСУЛЬТАНТ:

По разделу «Особенности выявления таможенных преступлений»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Руководитель функциональной группы дознания	Молодкина И.А.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ИФНТ	Трубникова Н.В.			

Томск – 2016 г.

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу студента ИСГТ ИФНТ ТПУ

Шабановой Татьяны Андреевны
Тема: «Преступления в таможенной сфере: понятие, выявление, ответственность»

Демократизация общества и активное расширение внешнеэкономической деятельности России способствует увеличению числа ее участников, а, следовательно – и более активному вывозу из страны и ввозу в нее товаров. При этом отмечается рост преступности в таможенной сфере.

В настоящее время законодателем в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» выделена группа преступлений, подведомственных таможенным органам, которые в науках уголовного права, таких как криминалистика, криминология получили название «таможенные преступления».

Рецензируемая работа посвящена исследованию теоретических и практических вопросов таможенных преступлений.

Несомненными достоинствами дипломной работы являются:

1. В работе представлено комплексное освещение поставленных вопросов, приведены различные точки зрения ученых.

2. При написании работы автор использовал широкий круг источников литературы, нормативных актов, как новейшую учебную литературу, так и классические труды ученых, периодические статьи.

Вместе с тем рецензент отмечает некоторые недостатки, которые выразились в следующем:

1. Автор рассматривает в параграфе 2.1. работы преступления в экономической сфере, при этом предложений по совершенствованию законодательства с точки зрения таможенных преступлений не предложено.

Стоит отметить, что дипломное исследование выполнено на высоком теоретическом уровне, носит самостоятельный, творческий характер и заслуживает положительной оценки.

Выпускная квалификационная работа Шабановой Татьяны Андреевны на тему: «Преступления в таможенной сфере: понятие, выявление, ответственность» может быть допущена к защите и заслуживает положительной оценки.

*Руководитель функциональной
группы дознания Тольская Татьяна*



И.А. Молодкина

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 112с., 1 табл., 1 диаграмма, 56 источников.

Ключевые слова: правоохранительная деятельность, таможенные органы, экономическая безопасность, преступления в сфере экономической деятельности, уголовные преступления

Объектом исследования является таможенный орган как средство обеспечения экономической безопасности.

Цель работы - выявление проблем, возникающих у таможенных органов, как органов дознания при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности и разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности правоохранительной деятельности таможенных органов как органов дознания.

В процессе исследования был проведен анализ нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность таможенных органов, а также практика расследования уголовных дел.

В результате исследования были выявлены проблемы, возникающие у таможенных органов при расследовании преступлений и предложены рекомендации по решению этих проблем.

ABSTRACT

Final qualification work 112p., 1 tab.,1 graph, 56 sources.

Key words: law enforcement activities, customs authorities, economic safety, crimes in sphere of economics, criminal offenses.

The object of the research is customs authorities as tool of providing of economic safety.

The goal of the work is the identification of problems, which customs authorities face while the process of investigation of crimes in economic sphere and developing some recommendations aimed to raise the efficiency of customs authorities' activity.

In the researching process there was an analysis of the regulatory framework, which adjusts the customs authorities' activity and the practice of investigation of crimes in economic sphere.

As a result of the research some problems, which customs authorities face while the process of investigation, were revealed and there are some offers aimed to solve this problems.

Список используемых обозначений и сокращений:

ВЭД – внешнеэкономическая деятельность

ГУБК ФТС - Главное управление по борьбе с контрабандой Федеральной таможенной службы

ЕАИС – единая автоматизированная информационная система

ЕврАзЭС – Евразийское экономическое сообщество

ЕПГУ – единый портал государственных услуг

КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации

КТС – Комиссия таможенного союза

Межгоссовет ЕврАзЭС – Межгосударственный совет Евразийского экономического сообщества

Наркотики – наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества

НПВ – новые психоактивные вещества

РФ – Российская Федерация

РК – Республика Казахстан

Росфинмониторинг – Федеральная служба по финансовому мониторингу

СДС – сильнодействующие средства

ТК ТС – Таможенный кодекс Таможенного союза

ТКМВ – технологическая карта межведомственного взаимодействия

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации

УПК РФ – Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации

ФЗ – Федеральный Закон

ФТС – Федеральная таможенная служба

Оглавление

Введение.....	7
Глава 1 Понятие и классификация таможенных преступлений.....	10
1.1 Понятие преступления и состав.....	10
1.2Классификация таможенных преступлений.....	35
Глава 2 Особенности выявления таможенных преступлений.....	46
2.1 Преступления в экономической сфере.....	46
2.2 Преступления против собственности.....	77
Заключение.....	96
Список использованной литературы и источников.....	103
Приложение А.....	109

Введение

Важнейшая роль в обеспечении экономических интересов государства отводится таможенной службе как одному из базовых экономических институтов. Посредством участия в регулировании внешнеторгового оборота и осуществления фискальной функции, таможенная служба пополняет государственный бюджет и таким образом способствует решению проблем в сфере экономики.

Перед Российской Федерацией достаточно остро стоит проблема экономической безопасности. Учитывая рыночные условия и открытость российской экономики, а так же «прозрачность» государственных границ. В обеспечении экономической безопасности государства сфера его внешнеэкономической деятельности является зоной ответственности таможенной службы.

В последнее время в сфере внешнеэкономических связей можно проследить тенденцию к увеличению числа правонарушений. Некоторые правонарушения носят административный характер, в то время, как другие - уголовный. В Таможенном кодексе Таможенного союза содержатся статьи, которые непосредственно касаются преступлений в таможенной сфере. Однако, ответственность за подобные правонарушения устанавливается Уголовным кодексом Российской Федерации (УК РФ).

Актуальность выбранной темы обусловлена необходимостью совершенствования законодательства в области пресечения преступлений.

Целью работы является выявление проблем, возникающих у таможенных органов, как органов дознания при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности.

Задачи, поставленные автором исследования при выполнении работы:

1. определить понятие преступления
2. определить понятие состава преступления
3. рассмотреть классификацию таможенных преступлений

4. рассмотреть и проанализировать деятельность таможенных органов в области дознания

5. проследить тенденции и определить меры по минимизации/предотвращению преступлений, совершаемых должностными лицами таможенных органов

Объектом исследования является таможенный орган как средство обеспечения экономической безопасности. Предметом исследования - деятельность таможенных органов как органов дознания.

В работе были использованы такие общенаучные методы, как :

1. анализ нормативно-правовых актов, выявление закономерностей или недочетов
2. синтез полученной информации при анализе нормативных актов и научной литературы
3. обобщение – упорядочивание всей имеющейся информации по выбранной теме
4. экспертный опрос сотрудников отдела дознания Томской таможни
5. классификация – систематизация видов преступлений по различным критериям
6. аналогия – проведение сравнительного анализа с практическими мерами по минимизации и предотвращению коррупции, проводимыми Республикой Казахстан

Список научных работ и литературы по данной теме достаточно обширен, среди этого списка можно обратиться к справочным пособиям по уголовному праву, научным статьям и монографиям. Однако, авторы этих работ апеллируют к уже недействительным нормам Уголовного кодекса РФ (подразумевается ст.188 УК РФ, утратившая силу). Работы, содержащие актуальную на данный момент информацию, то есть учитывающие, например, ст.226.1 или 229.1 УК РФ практически не встречались. В целях получения статистической информации и примеров, автор работы обращался к официальному сайту ФТС РФ и Мирового суда РФ, а так же к

официальному сайту Национального агентства по делам государственной службы и противодействия коррупции Республики Казахстан, так же использовались прочие интернет-ресурсы для поиска примеров.

Практическая значимость работы заключается в возможности использовании собранной информации и полученных результатах в научной области и практической деятельности таможенных органов.

Новизна исследования заключается в том, что в современной научной литературе преобладают работы, преимущественно содержащие в себе отсылки к уже утратившим силу нормам Уголовного кодекса Российской Федерации и соответственно не отражающие относительно недавно вступившие в силу нормы УК РФ.

Глава 1 Понятие и классификация таможенных преступлений

1.1 Понятие преступления и состав

Преступление является важнейшей категорией уголовного права. Четко определенное понятие преступления необходимо, прежде всего, для реализации задач, стоящих перед уголовным законодательством. К ним следует отнести охрану личности, защиту прав и свобод человека и гражданина, защиту собственности, обеспечение общественного порядка и безопасности окружающей среды, поддержание конституционного строя, обеспечения безопасности граждан от преступных посягательств, и так же предупреждение преступлений. Остальные понятия и категории уголовного права непосредственно связаны с преступлением.

Уголовное право рассматривает преступление не как неизменное и абстрактное явление, а как реальную социальную категорию, которая непосредственно связана с другими социальными явлениями, обуславливающими ее появление и существование. Рассматривая преступление именно с такой точки зрения, наука уголовного права утверждает, что преступление является изменчивой категорией, возникшей при достижении человеческим обществом определенного этапа развития под влиянием различных исторических аспектов (общественное разделение труда, образование частной собственности, деление общества на классы, появление государства и права)¹.

Раздел II «Преступление» является одним из шести разделов Общей части Уголовного кодекса РФ. В этом разделе законодатель дает толкование таких понятий, как преступление, вина, неоконченное преступление, соучастие в преступлении и пр. Без точно сформированного понятия преступления, сущность вышеуказанных понятий не может быть постигнута.

Законом установлено, какие деяния являются опасными для личности, общества и государства могут считаться преступлениями, а так же, какие

¹ Козлов А.П. Понятие преступления, СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004 г, с.151

меры необходимы для осуществления задач, стоящих перед уголовным законодательством (охраны личности, прав и свобод человека и гражданина, собственности, общественного порядка и безопасности, окружающей среды, конституционного строя РФ, мира и безопасности человечества от преступных посягательств, а также предупреждения преступлений (ст. 2 УК РФ)).

Наука уголовного права призвана изучать девиантное поведение (разновидность отклоняющегося поведения людей), а именно преступное поведение. С целью характеристики подобного поведения в законе сформулирован термин «деяние».

В соответствии с УК РФ (ч.1 ст.14): «Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное настоящим Кодексом под угрозой наказания».

Следует обратить внимание на то, что в формулировке данного определения преступление в любом случае является деянием. Выделяют две формы деяния: преступное действие и бездействие. Такая формулировка в законе подчеркивает, что преступление в любом случае означает деятельность человека, его поведение.

Так как ст. 14 УК РФ обозначает преступление как «общественно опасное деяние», соответственно качественным признаком преступления является именно наличие общественной опасности. В этом признаке находят отражение материальная сущность преступления и разъясняется, почему то или иное деяние можно признать преступлением.

Общественную опасность следует отнести к объективным свойствам преступления. Преступление наносит вред общественным отношениям. Это происходит в независимости от сознания и воли законодателя, так как по своей сущности противоречит нормальному функционированию и существованию человеческого общества.² В этой связи главная задача

² Козлов А.П. Понятие преступления, СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004 г, с.705

законодателя заключается в адекватной оценке условий жизни общества на конкретном этапе и в принятии решения о том, какое деяние стоит считать преступным³.

Общественная опасность деяния зависит от особенностей этого деяния (место, время, способ, обстановка совершения деяния). Так, например, охоту следует признать незаконной, если она осуществляется с применением механического транспортного средства или воздушного судна, взрывчатых веществ или газов, на особо охраняемой природной территории либо в зоне экологического бедствия или в зоне чрезвычайной экологической ситуации (ст. 258 УК РФ); Убийство матерью новорожденного ребенка во время или сразу же после родов (ст. 106 УК РФ) - обстоятельство, существенно влияющее на степень общественной опасности данного преступления.

Одна из основных величин, которая определяет общественную опасность - вред, который наносит или который может нанести совершенное общественно опасное деяние. Некоторые из деяний приобретают статус общественно опасных с момента совершения какого-либо действия или бездействия в независимости от тех вредных последствий, которые они повлекли за собой. В то время, как другие приобретают статус общественно опасных только в случае наступления указанных в законе последствий.

Таким образом, характером последствий является тяжесть причиненного вреда здоровью (тяжкий, средней тяжести или легкий). Характер последствий служит основанием для выделения видов преступлений, которые различаются по своей опасности (ст. 111, 112, 115 УК РФ). Законодатель прибегает к оценочным понятиям в случаях, когда нет возможности конкретизировать последствия или они могут быть разнообразными. Например, в ст. 167 УК РФ законодатель говорит о причинении значительного ущерба, в ст. 248 УК РФ – об иных тяжких

³ Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е изд, с. 43

последствиях. В подобных случаях, установление отсутствия или наличия последствий считается вопросом факта.

Общественная опасность так же связана с такими признаками преступления, как мотив и цель. Например, преступлением является «Подмена ребенка, совершенная из корыстных или иных низменных побуждений» (ст. 153 УК РФ).

В определенных случаях общественную опасность можно определить свойствами лица, которое совершило деяние. Таким образом, за «Неправомерный отказ должностного лица в предоставлении собранных в установленном порядке документов и материалов, непосредственно затрагивающих права и свободы гражданина» (ст. 140 УК РФ) несет ответственность только само должностное лицо. Так же особые характеристики субъекта могут повысить степень общественной опасности преступления. Например «Вовлечение несовершеннолетнего в совершение преступления путем обещаний, обмана, угроз или иным способом, совершенное лицом, совершенное родителем, педагогическим работником либо иным лицом, на которое законом возложены обязанности по воспитанию несовершеннолетнего» (ч.2 ст. 150 УК РФ).

Следует уточнить, что социальная характеристика личности преступника оказывает влияние не на степень общественной опасности преступления, а на индивидуализацию наказания.⁴

Наряду с общественной опасностью, уголовная противоправность является основным признаком преступления.⁵ Преступлением можно признать только предусмотренное уголовным законом деяние. В то же время законодателем предусмотрено в качестве преступления только такое деяние, которое обладает определенным характером и степенью общественной опасности.

⁴ См., например: Курс уголовного права. Общая часть. Т. 1 / Под ред. Н.Ф. Кузнецовой, И.М. Тяжковой. М., 1999. С.136-137

⁵ Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е изд, с. 44

Наука уголовного права относит уголовную противоправность к формальным признакам преступления, а общественную опасность – к материальным признакам. При этом уголовная противоправность означает, что признаки деяния закреплены в законе, выражены в словесной форме и определяют существенные признаки преступления.

Общественную опасность в науке уголовного права называют материальным признаком, поскольку предназначением данного признака является ответ на вопрос, почему из всех возможных вариантов поступков в качестве уголовно противоправных законодатель выбрал именно те, что указаны в законе. А сделано это потому, что подобные деяния объективно можно считать общественно опасными.

Определение понятия преступления, которое базируется на таком признаке общественной опасности, как основополагающим, в литературе называется материальным признаком. Формальное же определение понятия преступления называет запрещенность деяния уголовным законом основным признаком преступления.

Анализируя содержание ч. 1 ст. 14 УК РФ можно сделать вывод о том, что закон признает общественную опасность и уголовную противоправность равноправными признаками преступления. Следовательно, определение преступления, обозначенное в ст. 14 УК РФ можно охарактеризовать как формально-материальное.

В Уголовном кодексе РФ указаны виновность и наказуемость в качестве признаков преступления. Уголовным законодательством предусмотрена возможность наступления уголовной ответственности и как следствие существование в деянии признаков преступления при условии наличия вины. В ст. 14 УК РФ говорится о том, что «Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное настоящим Кодексом под угрозой наказания».

Данным положением закона отвергается возможность привлечения к уголовной ответственности при отсутствии вины(объективного вменения). В

уголовно-правовом смысле виновность представляет собой психическое (интеллектуальное и волевое) отношение лица к совершаемому им общественно опасному действию (бездействию) и наступившим общественно опасным последствиям.

Наказуемость как признак преступления означает возможность угрозы наказанием при нарушении уголовно-правовой нормы, а так же назначения наказания за совершение каждого преступления.⁶

При этом, отнюдь не каждый факт совершения преступления сопровождается назначением наказания. В реальной жизни такие случаи возможны. Подобная ситуация возможна, например, когда совершенное преступление раскрыто не было. В случае, если суд посчитает возможным освободить лицо от наказания или от уголовной ответственности, может иметь место неприменение наказания. Например, согласно ч. 1 ст. 92 УК РФ «Несовершеннолетний, осужденный за совершение преступления небольшой или средней тяжести, может быть освобожден судом от наказания с применением принудительных мер воспитательного воздействия, предусмотренных частью второй статьи 90 настоящего Кодекса». Наказуемость как признак следует понимать следующим образом: каждый факт совершения преступления в обязательном порядке сопровождается угрозой наказания. Считать преступлениями следует такие деяния, за которые законодательством предусмотрено назначение уголовного наказания. В том случае, когда деяние не наказывается в уголовном порядке, отпадает необходимость в признании его преступным.

Учитывая вышесказанное, можно выделить два основополагающих признака преступления, обозначенных в ч. 1 ст. 14 УК РФ - противоправность и общественная опасность. Про два других признака (виновность и наказуемость) можно сказать, что они являются скорее производными и берут свое начало от уголовной противоправности.

⁶ В специальной литературе встречается мнение о том, что признак наказуемости является самостоятельным, будучи проявлением уголовной противоправности преступного поведения. См. Прохоров В.С. Преступление и ответственность, Л., 1984. С 68

Запрет какого-либо деяния в уголовно-правовом смысле подразумевает наличие в законе санкций за совершение этого деяния. Таким образом, «все, что в настоящий момент попадает в пределы действия уголовного закона, признается преступлением, а наказуемость является его необходимым свойством».

До последнего времени уголовным законом не использовалось понятие «состав преступления», несмотря на то, что с давних пор в практике широко применялась эта категория. В УК РФ роль состава преступления закреплена как единственное основание уголовной ответственности, хотя и не дано четкого определения этого понятия. Теория уголовного права восполнила этот пробел.

Состав преступления — это совокупность объективных и субъективных признаков деяния, которые предусмотрены как гипотезой, так и диспозицией уголовно-правовых норм и характеризуют конкретное общественно опасное деяние в качестве преступления⁷.

Состав преступления состоит из четырех подсистем: объекта преступления, объективной стороны преступления, субъекта преступления, субъективной стороны преступления (рис. 1, Приложение А).

Категория состав преступления служит основанием для уголовной ответственности, в этом проявляется ее значение. Если какой-либо элемент состава преступления отсутствует, наступить уголовная ответственность не может. Так, если деяние было совершено человеком невменяемым, иначе говоря, отсутствует субъект преступления, в таком случае данное лицо не может быть привлечено к уголовной ответственности и приговор в его отношении не может быть вынесен.

Понятие состава преступления в уголовном законодательстве РФ не раскрывается. Однако это понятие широко используется УК РФ, УПК РФ,

⁷ Уголовное право Российской Федерации Общая часть издание второе переработанное и дополненное Под редакцией доктора юридических наук, профессора Л.В. Иногамовой-Хегай, доктора юридических наук, профессора А.И. Рарога, доктора юридических наук, профессора А.И. Чучаева, Москва 2008г.,с.86

теории уголовного права и следственно-судебной практике. Статья 8 УК РФ устанавливает, что «Основанием уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного настоящим Кодексом». В ч. 3 ст. 31 УК говорится, что «Лицо, добровольно отказавшееся от доведения преступления до конца, подлежит уголовной ответственности в том случае, если фактически совершенное им деяние содержит иной состав преступления». В п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ указано, что «уголовное дело не может быть возбуждено, а возбужденное уголовное дело подлежит прекращению в связи с отсутствием в деянии состава преступления». В п. 3 ч. 2 ст. 302 УПК РФ сказано, что «оправдательный приговор постановляется, если в деянии подсудимого отсутствует состав преступления».

В статьях Особенной части УК РФ содержится значение конкретных составов преступления. Заключается это значение в том, что оно служит основанием для уголовной ответственности и дает возможность разграничивать одно преступление от другого. Если бы в законе не описывались признаки составов преступления, то невозможно было бы различить, например, совершение кражи и вымогательство, разбой и вымогательство, а также хулиганство. Так, в римском праве кражей считалось нарушение прав собственности, включая так же и неплатеж долга. Английское уголовное право под воровством подразумевает различные способы посягательства на собственность (в том числе можно отметить хищение электроэнергии и присвоение найденного).

В УК РФ закрепляется перечень конкретных составов преступлений, что подразумевает, что если поведение человека совпадает с признаками какого-либо конкретного состава преступления, такое поведение следует считать преступным и уголовно-наказуемым. В этом заключается специфика уголовного права России.

В Уголовном кодексе РФ при описании признаков конкретного состава преступления отражены не все признаки совершения того или иного деяния,

которые имели место при его совершении, а только те объективные и субъективные наиболее значимые и типичные признаки, характеризующие в совокупности такое деяние опасным для общества.

Статьи Особенной части Уголовного кодекса РФ или части статей содержат описание признаков оконченных составов преступлений, которые совершаются исполнителем преступления единолично или же совместно с соисполнителями. Касаясь неоконченного преступления, с учетом положений Общей части Уголовного кодекса РФ, также имеет место состав приготовления к преступлению либо состав покушения на определенное преступление. Если лицо, исполнявшее функции подстрекателя, организатора или пособника и не совершавшее действий исполнителя преступления при совершении преступления, то в таком случае эти действия содержат в себе состав подстрекательства, пособничества в преступлении или его организации.

Отсюда следует, что признаки состава преступления содержатся не только в Особенной части Уголовного кодекса РФ, но и в нормах Общей части. В статьях Общей части Уголовного кодекса РФ предусмотрены признаки, которые свойственны всем или некоторым видам конкретных составов преступлений.

Любое преступление может характеризоваться различными признаками (объективными и субъективными), а так же характерными чертами и особенностями. В статьях Особенной части Уголовного кодекса РФ, однако указаны только характерные для данного состава преступления объективные и субъективные признаки, которые заключают в совокупности свойство общественной опасности, а так же способность причинения существенного вреда охраняемым уголовным законом интересам и ценностям в этом деянии.

Состав каждого преступления характеризует устойчивая структура элементов и признаков их составляющих, указывающих на объект, объективную и субъективную стороны преступного деяния, субъект деяния и в совокупности определяющих данное деяние как преступление.

Состав любого преступления складывается из системы взаимосвязанных элементов и их признаков, которые характеризуют в качестве преступления общественно опасное деяние. Что касается юридического анализа конкретного состава преступления, то его элементы и их признаки подразделяют на относящиеся:

- к объекту преступления
- к объективной стороне преступления
- к субъективной стороне преступления
- к субъекту преступления⁸.

Каждый элемент состава преступления характеризуется определенными признаками, которые, как правило, специфичны и неповторимы в том или ином конкретном составе преступления.

Общие признаки состава преступления, которые относятся к его объекту,- это обстоятельства, характеризующие общий, родовой, видовой и непосредственный объекты преступления, а иногда также предмет преступления (и потерпевшего).

В ст. 2 УК РФ определены задачи кодекса. Эти задачи включают в себя охрану прав и свобод человека и гражданина, собственности, общественного порядка и общественной безопасности, окружающей среды, конституционного строя Российской Федерации от преступных посягательств, обеспечение мира и безопасности человечества, а также предупреждение преступлений. Анализируя эту правовую норму, можно сделать вывод о том, что в указанной статье содержится перечень наиболее значимых общественных отношений, которые подлежат охране уголовным законом от общественно опасных деяний.

Общественным отношениям, как объекту преступления, свойственны некоторые признаки и черты. Они позволяют следующее:

⁸ Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е изд, с. 51-52

- вычленив из многообразия общественных отношений такие, которые можно признать объектом преступления;
- раскрыть сущность объекта преступления;
- отделить его от других уголовно-правовых категорий;
- определить характер причиняемого объекту преступления вреда.

Общественные отношения, которые признаются объектом преступления, отражают сущность государства и социально-экономической формации. Объектом преступления считаются наиболее ценные и важные общественные отношения, посягательство на которые причиняет или может причинить государству и обществу серьезный ущерб.

Объект преступления - это социальная категория, которая не содержит в себе материальных признаков. Это определяет разницу объекта преступления и предмета преступления. Субъектом общих отношений, которые считаются объектом преступления, может являться общество в целом, каждый член этого общества. Персонифицированное лицо (или же лица) не могут считаться объектом преступления. В случае совершения преступления общие отношения, как объект преступления не уничтожаются (или разрушаются), а лишь нарушаются.

Объект преступления можно разделить на четыре вида:

- общий
- типовой (под общий, над родовой);
- родовой (специальный, групповой);
- непосредственный (видовой).⁹

Под типовым объектом преступления подразумевают группу однотипных общественных отношений, на которые посягают преступления, ответственность за которые предусмотрена статьями, включенными в один и тот же раздел Особенной части УК РФ. Типовой объект является критерием деления Особенной части УК РФ на разделы и одним из критериев

⁹ Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е изд, с. 59

построения системы Особенной части кодекса. Статьи об ответственности за отдельные виды преступлений распределяются по разделам Особенной части УК РФ в зависимости от сходства или различия типовых объектов, на которые посягают эти преступные деяния. По своему содержанию типовой объект конкретнее общего, поскольку в сравнении с общим объектом он характеризуется дополнительным признаком, отражающим его индивидуальность. Таким образом, общий объект преступления - это все общественные отношения, охраняемые уголовным законом, а типовой объект преступления – это такие общественные отношения, которые обеспечивают все блага личности, либо обеспечивают экономику.

К родовым объектам преступлений относятся общественные отношения, которые обеспечивают жизнь и здоровье личности, честь и достоинство, а так же свободу. По объему родовой объект уже типового и общего объектов преступления и составляет их часть. В тех случаях, когда раздел Особенной части УК РФ включает одну главу, родовой и типовой объекты совпадают по содержанию и объему.

Непосредственным объектом преступления является такой вид общественных отношений, на которые посягают одно или несколько преступлений сразу. По своему содержанию непосредственный объект может совпадать с родовым объектом преступления. Например, в случае, когда уничтожается или повреждается чужое имущество, непосредственным и родовым объектом являются отношения собственности. Но в большинстве случаев непосредственный объект преступления конкретнее родового по содержанию и уже родового по объему, потому, что характеризуется дополнительным признаком. Например, в случае хищения чужого имущества непосредственным объектом преступления являются отношения собственности, которые характеризуются таким дополнительным признаком, как порядок распределения материальных благ в государстве и обществе. Виновным в хищении нарушаются отношения собственности, которые связаны с этим порядком, так как овладевает имуществом вопреки данному

порядку. Преступление может посягать на один или несколько непосредственных объекта. Например, при посягательстве, на два объекта один из них будет являться обязательным. Второй же можно отнести к:

- обязательному;
- альтернативному;
- дополнительному (факультативному).

Объект, при отсутствии посягательства на который отсутствует данный состав преступления является обязательным объектом преступления. К примеру, разбой, за совершение которого предусмотрена ответственность в ст. 162 УК РФ, посягает на два обязательных объекта: отношения собственности и общественные отношения, которые обеспечивают здоровье человека. Отсутствие посягательства на любой из этих объектов исключает состав разбоя.

Альтернативный объект преступления в уголовно-правовом смысле - это равнозначный другому объекту, заменяемый другим. В составе преступления с альтернативным объектом подразумевается наличие как минимум двух таких объектов. Отсюда следует, что альтернативные объекты преступления равнозначны в уголовно-правовом значении и взаимозаменяемы. Для наличия состава преступления с альтернативным объектом необходимо и достаточно того, чтобы это посягательство было направлено на любой из альтернативных объектов. Например, состав преступления нарушения правил дорожного движения и эксплуатации транспортных средств (предусмотренный ч. 1 ст.264 УК РФ), налицо тогда, когда деяние посягает на обязательный объект, т.е. общественные отношения, которые обеспечивают правила дорожного движения и эксплуатации транспортных средств.

Дополнительным (факультативным) объектом преступления считается объект преступления, нарушаемый одновременно с обязательным объектом, который, в свою очередь является более важным и ценным и поэтому его поглощает. Осуществление посягательства на дополнительный объект на

квалификацию преступления не влияет. Например, обязательным объектом хулиганства является общественный порядок, который может поглотить дополнительный объект в виде общественных отношений, обеспечивающих здоровье человека. Если при совершении хулиганства осуществляется посягательство на этот дополнительный объект за счет причинения легкого вреда здоровью, то в таком случае деяние может квалифицироваться только как хулиганство по ст. 213 УК РФ. Дополнительной квалификации по ст. 115 УК РФ не требуется.

Таким образом, значение объекта преступления состоит в том, что он, согласно содержанию ч.1 ст. 2 УК РФ соответствует, общественным отношениям, которые отражают социально-экономическую сущность государства; объект преступления является критерием для построения системы Особенной части УК РФ; во многом определяет квалификацию преступления; обеспечивает разграничение преступлений.

Признаки объективной стороны преступления определены статьями Особенной части УК РФ в трех формах:

1) одними статьями называется только опасное деяние (действие или бездействие), например, хулиганство (т.е. грубое нарушение общественного порядка, выражающее явное неуважение к обществу - ст. 213 УК РФ); злостное уклонение родителя от уплаты по решению суда средств на содержание несовершеннолетних детей (ст. 157 УК РФ);

2) другими статьями указываются только общественно опасные последствия. К примеру, статьи Уголовного кодекса РФ, предусматривающие ответственность за убийство (ст. 105 УК РФ), за причинение тяжкого вреда здоровью (ст. 111 УК РФ);

3) также в ряде статей говорится как о действии, или бездействии, так и о общественно опасном последствии, например, нарушение правил техники безопасности, о правилах охраны труда, если это повлекло по неосторожности причинение тяжкого вреда здоровью человека (ст. 143 УК РФ).

Посягая на различные объекты или на один и тот же объект, отдельные преступления могут отличаться друг от друга формами деяния, способами совершения преступления, а так же наступившими последствиями или другими признаками объективной стороны. Имущественные преступления, которые характеризуются корыстной целью, могут отличаться друг от друга способами завладения чужим имуществом. В случае кражи осуществляется тайное похищение, а в случае мошенничества завладение имуществом происходит посредством обмана. Соответственно, точное установление признаков объективной стороны предоставляет возможности для разграничения отдельных преступлений и правильной их квалификации.

Для работников суда, прокуратуры, следствия и дознания является необходимым установление факультативных признаков (даже если они прямо не указаны в статье). Это необходимо для предотвращения привлечения невиновных к уголовной ответственности, назначения несправедливого наказания, а так же неправильной квалификации. К факультативным признакам объективной стороны состава преступления следует отнести время, место, обстановку, способ, орудия и средства совершения преступления. «Факультативность» этих признаков формирует упрощенное представление о них, как о чем-то несущественном и не оказывающим какого-либо воздействия на решение вопросов об уголовной ответственности и наказании лица, совершившего деяние, которое запрещено уголовным законом.

Судебная практика свидетельствует о том, что невнимательное отношение к установлению этих признаков преступления вызывает ошибки в применении уголовно-правовых норм, что, соответственно, может серьезным образом нарушить права граждан в уголовном судопроизводстве. Так, в случаях, когда в качестве конструктивного признака состава выступает место совершения преступления, установление факта, что преступление было совершено в другом месте, означает отсутствие в этом деянии состава

преступления или влечет квалификацию преступления по другим статьям УК РФ.

С учетом вышесказанного представляется необходимым обозначить понятие объективной стороны преступления. Сложное определение дает В.Н. Кудрявцев: «Объективная сторона преступления есть процесс общественно опасного и противоправного посягательства на охраняемые законом интересы, рассматриваемый с его внешней стороны с точки зрения последовательного развития тех событий и явлений, которые начинаются с преступного действия (бездействия) субъекта и заканчиваются наступлением преступного результата»¹⁰. Это определение представляется усложненным, и годится для материальных составов.

Авторы учебника «Уголовное право. Общая часть» И.Я. Козаченко и З.А. Незнамова дают следующее определение: «Объективная сторона преступления есть совокупность существенных, достаточных и необходимых признаков, характеризующих внешний акт общественно опасного посягательства, причиняющего вред (ущерб) объекту, охраняемому уголовным законом»¹¹.

Также довольно сложное определение дает И. Реннеберг. «Объективная сторона есть совокупность тех объективных обстоятельств преступных действий, которые влияют на их общественную опасность и морально-политическую предосудительность и поэтому указываются в качестве объективных признаков преступления в составе преступления, предусмотренном уголовно-правовой нормой»¹².

Более точным и простым представляется определение, которое дает Г.В. Тимейко: «Объективная сторона преступления представляет собой

¹⁰ В.Н.Кудрявцев Объективная сторона преступления – М.- Госюриздат 1960, 244с.

¹¹ Козаченко И.Я., Незнамова З.А. (ред.) Уголовное право. Общая часть М.: Норма, Инфра-М, 1997. - 516 с.

¹² Реннеберг Иоахим. Объективная сторона преступления Монография. Перевод с немецкого: Либерман С.Л. — М.: Госюриздат, 1957. — 88 с.

внешний акт преступного деяния, протекающий в определенных условиях места, времени и обстановки»¹³.

Таким образом, объективная сторона преступления - это акт преступного деяния совершенного определенным способом в конкретном месте, при определенном времени и обстановке, иногда с применением орудий или других средств, повлекшего вредные последствия в материальных составах.

Субъективная сторона состава преступления складывается из мотива и цели преступления, признаков вины (умысел или неосторожность), и иногда эмоционального состояния при совершении преступного деяния (аффект)¹⁴.

Субъективная сторона состава преступления отражает внутреннюю (психическую) сторону преступления. Относительно каждого преступления необходимо установить, как оно совершено (умышленно или по неосторожности). Определение умысла и неосторожности содержится в ст. 25 и 26 УК РФ. Касаемо умышленных деяний нередко указывается на мотив или цель преступления, а так же на эмоциональное состояние виновного в момент совершения преступления в качестве признака субъективной стороны.

Субъективной стороной преступления принято считать вину субъекта в форме умысла или неосторожности, а также цель и мотив преступления. Общая формулировка понятия состава преступления указывает на то, какие признаки, которые характеризуют четыре стороны преступления, должны находить свое отражение в конкретных составах преступления. В составе преступления должно содержаться указание на объект преступления. Так, в ст. 275 УК РФ указано, что государственная измена — это деяние, совершаемое «в ущерб внешней безопасности Российской Федерации». В

¹³ Тимейко Г.В. Общее учение об объективной стороне преступления Ростов-на-Дону, 1977. — 216 с.

¹⁴ Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е изд, с. 95-96

данном составе содержится подробное описание объекта преступления. В некоторых случаях объект, общий для группы преступлений, определяется заголовком главы УК РФ, например, «Преступления против собственности» (гл. 21 Особенной части УК РФ). Все, предусмотренные в данной главе преступления, нарушают отношения собственности, установленные в нашем государстве. В уголовном законе всегда описывается объективная сторона преступления. Действие или бездействие обязательно должны характеризоваться. Так, в ряде случаев определяются последствия, к примеру, смерть потерпевшего при убийстве. В некоторых случаях указывается определенное место (общественное место - ст. 214 УК РФ), способ орудия совершения преступления (разбой с применением оружия или предметов, используемых в качестве оружия, - ч. 2 ст. 162 УК РФ).

Как правило, субъективная сторона преступления точно обозначена в статьях Особенной части УК РФ. К примеру: умышленное убийство (ст. 105 УК РФ), причинение смерти по неосторожности (ст. 103 УК РФ). В ряде случаев характер вины настолько очевиден, что в статье УК РФ не содержится прямого указания на форму вины. Например, в ст. 158 УК РФ говорится: «Кража, т. е. тайное хищение чужого имущества». Очевидно, что хищение совершается умышленно. В некоторых случаях в законе содержится указание на цель и мотив преступления. Как, например убийство из корыстных побуждений (п. "з" ч. 2 ст. 105 УК РФ); подделка удостоверения или иного официального документа в целях его использования (ч. 1 ст. 327 УК РФ).

Общие признаки, которые характеризуют субъект преступления, указаны в Общей части УК РФ. Прежде всего, это признание, что только физические лица подлежат уголовной ответственности; также указан возраст, по достижении которого возможна уголовная ответственность и вменяемость лица, совершившего общественно опасное деяние. Специальные же признаки субъекта преступления указаны в статьях Особенной части УК РФ. Так, за государственную измену могут нести ответственность только граждане

России, за преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах самоуправления (гл. 30) — только должностные лица, за преступления против военной службы — только военнослужащие и приравненные к ним лица.

Таким образом, конкретный состав преступления содержит набор существенных признаков, указанных в статьях как Общей, так и Особенной части УК РФ, которые характеризуют данное преступление.

Субъект преступления содержит общие признаки лица, которое совершило преступление (возраст лица, вменяемость), и нередко специальные признаки (должностное лицо, военнослужащий и т.п.).

Под субъектом преступления понимается достигшее установленного законом возраста (ст. 19-21 УК РФ) физическое, вменяемое лицо. В более узком, специальном смысле слова субъект преступления - это лицо, способное нести уголовную ответственность в случае совершения им умышленно или неосторожно общественно опасного деяния, предусмотренного уголовным законом. Из многочисленных свойств личности преступника законом выделяются признаки, свидетельствующие о его способности нести уголовную ответственность.

В ст. 19 УК РФ указаны на три обязательных признака, которые характеризуют лицо как субъект преступления:

- физическое свойство
- достижение установленного уголовным законом возраста
- вменяемость.

Вменяемость и возраст стоит отнести к наиболее общим признакам, которые являются необходимыми для признания субъектом любого преступления какого-либо физического лица. Таким образом, лицо, отвечающее этим требованиям, иногда называют «общий субъект». Лицо же, которое отвечает специальным признакам субъекта, которые предусмотрены

соответствующей уголовно-правовой нормой, принято называть «специальным субъектом»¹⁵.

В Уголовном кодексе РФ указан возраст, по достижении которого лицо можно считать субъектом преступления. Ст. 20 УК РФ определено два возрастных критерия:

- шестнадцать лет
- четырнадцать лет.

В соответствии с общим правилом уголовная ответственность наступает по достижении лицом шестнадцатилетнего возраста (ч. 1 ст. 20 УК РФ). Этот критерий обусловлен психофизиологическими характеристиками лица, достигшего указанного возраста. Подразумевается, что лицо находится на таком уровне социальной зрелости и интеллектуального развития, который позволяет ему выбирать правильный вариант поведения и адекватно оценивать социальную значимость своих поступков. Под способностью принимать осознанные решения предполагается способность лица нести за них ответственность. Исключением из общего правила является установление второго возрастного критерия - четырнадцати лет. В ч. 2 ст. 20 УК РФ указан перечень преступлений, ответственность за которые наступает по достижении указанного возраста. Этот перечень охватывает деяния, составляющие основную преступность несовершеннолетних в возрасте от 14-ти до 16-ти лет. Социальная направленность и общественная опасность этих деяний для подростков доступна до понимания и очевидна. Преступления, которые содержатся в перечне, направлены против жизни, здоровья, собственности, общественной безопасности и общественного порядка, а так же половой свободы. Практически все эти преступления относятся к умышленным (исключение составляет приведение в негодность транспортных средств или путей сообщения - ст. 267 УК РФ).

¹⁵ Уголовное право Российской Федерации Общая часть издание второе переработанное и дополненное Под редакцией доктора юридических наук, профессора Л.В. Иногамовой-Хегай, доктора юридических наук, профессора А.И. Рарога, доктора юридических наук, профессора А.И. Чучаева, Москва 2008г.,с.202.

В соответствии с ч. 3 ст. 20 УК РФ, если несовершеннолетний достиг возраста, указанного в законе, но вследствие отставания в психическом развитии, не связанном с психическим расстройством, во время совершения общественно опасного деяния не мог в полной мере осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими, он не подлежит уголовной ответственности. В этом случае имеет место «возрастная невменяемость», т.е. несоответствие фактического возраста подростка его психическому развитию. Возрастную невменяемость характеризуют три признака:

1. отставание в психическом развитии, обусловленное индивидуальными возрастными особенностями интеллектуально-волевой сферы и не связанное с психическим расстройством
2. ограниченная возможность, т.е. неспособность лица руководить своими действиями либо в полной мере осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий
3. временной (темпоральный) - означает, что указанные отставание в развитии и ограниченная возможность влияли на поведение несовершеннолетнего именно в момент совершения общественно опасного деяния.

Вменяемость как признак субъекта преступления

Вменяемость как признак субъекта преступления характеризуется способностью лица в момент совершения общественно опасного деяния осознавать общественную опасность и фактический характер своих действий (бездействия) и руководить ими.¹⁶

В уголовном законодательстве сформулировано понятие невменяемости. В соответствии с ч. 1 ст. 21 УК РФ лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния находилось в состоянии невменяемости, т.е. не могло осознавать фактический характер и

¹⁶ Уголовное право Российской Федерации Общая часть издание второе переработанное и дополненное Под редакцией доктора юридических наук, профессора Л.В. Иногамовой-Хегай, доктора юридических наук, профессора А.И. Рарога, доктора юридических наук, профессора А.И. Чучаева, Москва 2008г.,с.204

общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства, временного психического расстройства, слабоумия либо иного болезненного состояния психики не подлежит уголовной ответственности.

В ряде составов преступления субъект преступления характеризуется дополнительными признаками, которые могут отражать специфику посягательства и ограничивают круг лиц, которые могут нести ответственность за его совершение наряду с такими признаками, как возраст и вменяемость. В данном случае речь идет о специальном субъекте, под которым понимается лицо, которое обладает дополнительными юридическими признаками, предусмотренными уголовно-правовыми нормами (помимо вменяемости и достижения возраста уголовной ответственности), являющимися обязательными (конструктивными) для конкретного состава преступления. Такие признаки ограничивают круг лиц, которые могут признаваться исполнителями подобного преступления.

В статьях Особенной части УК РФ так же могут быть непосредственно указаны признаки специального субъекта (например, работник железнодорожного, воздушного или водного транспорта ст. 263 УК РФ; гражданин Российской Федерации - ст. 275 УК РФ и др.) либо устанавливаться путем толкования уголовного закона (например, при вовлечении несовершеннолетнего в совершение преступления или в совершение антиобщественных действий - ст. 150 и 151 УК РФ; при воспрепятствовании законной предпринимательской или иной деятельности - ст. 169 УК РФ и др.).

В случае отсутствия признаков специального субъекта, которые предусмотрены конкретной статьей Особенной части УК РФ, уголовная ответственность по данной статье исключается. Однако действия лица в этом случае могут быть квалифицированы по статьям УК РФ, предусматривающим ответственность общего субъекта.

Специальный субъект выделяется по:

1. гражданству лица (ст. 275, 276 УК РФ);
2. демографическому признаку (ст. 131 УК РФ);
3. семейно-родственным отношениям (ст. 156, 157 УК РФ);
4. должностному положению (ст. 285, 290 УК РФ);
5. профессиональной деятельности (ст. 124, 143 УК РФ);
6. отношению к воинской службе (ст. 328, 331 УК РФ).

Значение субъекта преступления заключается в следующем:

- являясь элементом состава преступления, входит в основание уголовной ответственности
- по признакам субъекта преступления во многих случаях осуществляется квалификация деяния, производится разграничение преступления и правонарушения.

Составы преступлений, которые предусмотрены статьями Особенной части УК РФ можно классифицировать по нескольким критериям (основаниям):

- по числу обязательных признаков, которые относятся к каждому элементу (стороне) состава;
- по приемам описания признаков составов;
- по наличию или отсутствию дополнительных признаков, которые характеризуют один и тот же состав.

По конструкции и числу обязательных признаков, которые относятся к объективной стороне деяния, составы преступлений подразделяются на материальные, формальные и усеченные. Если в составе преступления указывается либо предполагается общественно опасное последствие в качестве обязательного признака, то такой состав считается материальным. Например, в составе халатности без отягчающих обстоятельств (ч. 1 ст. 293 УК РФ) в качестве преступного последствия требуется установить причинение крупного ущерба или существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства; при отягчающих

обстоятельствах (ч. 2 ст. 293 УК РФ) - причинение по неосторожности тяжкого вреда здоровью или смерть человека; при особо отягчающих обстоятельствах (ч. 3 ст. 293 УК РФ) - причинение по неосторожности смерти двум или более лицам.¹⁷

В формальных составах конкретные последствия не указываются. Для таких составов достаточно совершения действия или бездействия, предусмотренного в УК РФ. В подобных составах последствия находятся за пределами состава преступления и учитываются при назначении наказания, если они наступили, а также в других случаях, указанных законом. К таковым можно отнести, например, состав воспрепятствования осуществлению избирательных прав или работе избирательных комиссий (ст. 141 УК РФ).

Усеченные составы являются разновидностью формальных составов. Подразумевается случай, когда окончание преступного деяния законом перенесено на более раннюю стадию его совершения. Например, состав разбоя (ст. 162 УК РФ) сформулирован как нападение в целях хищения чужого имущества, совершенное с применением насилия, опасного для жизни или здоровья, либо с угрозой применения такого насилия. Разбой считается оконченным преступлением с момента нападения, совершенного с применением насилия, опасного для жизни или здоровья, либо с момента угрозы применения такого насилия. Окончание данного преступления перенесено на стадию покушения, когда незаконное завладение чужим имуществом еще не состоялось.¹⁸

В зависимости от формы вины можно различить составы преступлений с умышленной и неосторожной виной. В качестве обязательных признаков субъективной стороны в составах преступлений предусматривается чаще умысел или неосторожность, и такие составы называются с одной формой

¹⁷ Бастрыкин А.И., Наумов А.В. Уголовное право России. Практический курс 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма. 2007, с. 54

¹⁸ Ревин В.П. Уголовное право России. Общая часть. 2-Е Изд., испр и доп. "Юстицинформ", 2010. с. 68.

вины. В некоторых составах предусматривается возможность совершения преступления как умышленно, так и по неосторожности (их называют преступлениями с обеими формами вины — ст. 246-248, 251 УК РФ и др.). Подобные составы преступлений относятся как к умышленно совершенным, так и по неосторожности. В УК РФ содержатся составы преступлений с двумя формами вины (ст. 27 УК РФ). К составам с двумя формами вины относятся умышленное причинение тяжкого вреда здоровью, повлекшее по неосторожности смерть потерпевшего (ч. 4 ст. 111 УК РФ); незаконное производство аборта, повлекшее по неосторожности смерть потерпевшей либо причинение тяжкого вреда ее здоровью (ч. 3 ст. 123 УК РФ) и др.

По субъекту преступления стоит различить составы с общим и специальным субъектом. Например, субъектом кражи (ст. 158 УК РФ) может быть любое достигшее 14 лет вменяемое физическое лицо; специальным субъектом состава оставления погибающего военного корабля (ст. 345 УК РФ) является командир военного корабля.

По приемам конструирования составы преступлений принято подразделять на простые и сложные. Простые составы, в свою очередь, подразделяются на описательные и бланкетные. Сложные составы - на составные, с альтернативными либо неоднократными действиями либо последствиями, составы с двумя объектами и с двумя формами вины, составы длящихся и продолжаемых преступлений.

В зависимости от указания, содержащегося в законе на различные дополнительные признаки смягчающего либо отягчающего значения составы подразделяются на основные составы (без отягчающих и смягчающих обстоятельств), привилегированные (со смягчающими обстоятельствами), квалифицированные и особо квалифицированные (с отягчающими и особо отягчающими обстоятельствами). Так, в ч. I ст. 105 УК РФ предусмотрен основной состав убийства, в ст. 106-108 УК РФ - составы убийства при смягчающих обстоятельствах (привилегированные составы), а

в ч. 2 ст. 105 УК РФ - при отягчающих обстоятельствах (квалифицированные составы).

Таким образом, можно сделать вывод о том, что преступление – это виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом РФ под угрозой наказания. Состав преступления образуют объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона. С использованием вышеизложенной информации необходимо провести классификацию таможенных преступлений.

1.2. Классификация таможенных преступлений

Понятие таможенного преступления практически отсутствовало до принятия УК РФ в 1996 году. Поскольку УК РСФСР содержал только одну статью о контрабанде, понятие таможенного преступления сводилось к этому составу. В действующем УК РФ содержится перечень составов преступлений, которые совершаются в сфере внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД). Преступления в таможенной сфере включены в главу 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности». Признавая, что в настоящее время таможенные преступления – это состоявшееся явление¹⁹, в научной среде имеют место различные точки зрения как на наименование группы таможенных преступлений, так и на перечень составов, которые составляют самостоятельную группу таможенных преступлений. Таким образом, таможенными преступлениями называют группу общественно опасных деяний, совершаемых в сфере ВЭД²⁰,

¹⁹ Чучаев А.И., Иванова С.Ю. Таможенные преступления в новом УК РФ // Государство и право. 1998. № 11 с.41

²⁰ Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования., . Жбанков В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2004. № 4., Кравцов Р. В. Контрабанда и иные таможенные преступления: проблемы разграничения // Сибирский Юридический Вестник. 2002. № 4., Фесенко Н.П. Таможенные преступления и возможности их предотвращения // Законодательство и экономика. 2006. № 12

преступлениями в таможенной сфере²¹, преступлениями в сфере таможенной деятельности²², преступлениями в сфере ВЭД²³. Наиболее устоявшимся является термин «таможенные преступления».

Следует отметить, что в главе 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» таможенные преступления не выделены в отдельную группу. Классификацию таможенных преступлений можно осуществить с использованием «средств» криминалистики.

Широко известно, что для построения криминалистических методик необходима криминалистическая классификация преступлений. Основания для классификации могут быть различными. Уголовно-правовая классификация преступлений, как основа для дальнейших «детализирующих» криминалистических классификаций, является общепризнанной. Для целей построения системы частных криминалистических методик Р.С. Белкин определяющую роль отводит уголовно-правовой квалификации преступлений, являющейся основой для криминалистической классификации преступлений²⁴.

Однако классификация по уголовно-правовому критерию работает без ошибок до определенного предела, поскольку не обеспечивает однозначного отнесения преступлений к группе «таможенных преступлений», так как уже на первоначальном этапе классификации (по объекту преступления), из данной группы могут быть исключены некоторые составы ввиду сложного составного характера видового объекта. Например, Ю.И. Сучков²⁵, Б.В.

²¹ Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием грязных денег. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000 с 4.

²² Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект). М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2005, с. 55

²³ Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. М., Экономика, 2007, с.95-96

²⁴ Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М.: Юридическая литература, 1988 с.185-188; Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности: научное издание ВНИИ МВД РФ / В.Д. Ларичев, Е.В. Милякина, Е.А. Орлова и др. М.: Экзамен, 2002, с.203-204

²⁵ Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. М., Экономика, 2007, с.95-96

Волженкин²⁶, М.А. Кочубей²⁷ не включают в группу таможенных преступлений деяние, предусмотренное ст. 193 УК РФ, - «невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте». Л.Д. Гаухман и С.В. Максимов²⁸ исключают из перечня состав уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ).

Имеют место различные точки зрения на проблему критериев классификации таможенных преступлений, однако в основу выделения таможенных преступлений в особую группу положены:

1) уголовно-правовой критерий (по признакам видового объекта преступлений - охраняемых уголовным законом общественных отношений, регулирующих ВЭД)

2) криминалистический критерий (по признакам механизма совершения преступлений, связанного с перемещением через таможенную границу)

3) уголовно-процессуальный критерий (по признакам отнесения производства предварительного расследования в форме дознания и неотложных следственных действий к компетенции таможенных органов, так как уголовно-процессуальным законодательством установлена обязанность таможенных органов проводить предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 ст. 188 и ст. 194 УК РФ (п. 5 ч. 3 ст. 151 УПК РФ), и неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.ч. 2, 3, 4 ст. 188, ст. 189, ст. 190, ст. 193 УК РФ (п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ).

Используя термины «таможенные преступления» и «преступления в сфере внешнеэкономической деятельности», Ю.И. Сучков выделяет их в отдельную группу преступлений, исходя из особенностей видового объекта, -

²⁶ Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб., 1999, с.58

²⁷ Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект). М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2005, с.40

²⁸ Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. М., 1998, с.17-18

«охраняемых уголовным законом общественных отношений, регулирующих внешнеэкономическую деятельность хозяйствующих субъектов всех форм собственности» и относит к ним преступления, предусмотренные ст. 188(утратила силу), 189, 190, 194 УК РФ²⁹. Уголовно-правовой критерий - основа данной классификации.

По признакам объективной стороны - механизму совершения преступлений (перемещение через таможенную границу) М.А. Кочубей выделяет группу преступлений, как разновидности посягательств на таможенную деятельность (частный вид экономической деятельности) - преступления в сфере таможенной деятельности³⁰. М.А. Кочубей относит к таможенным преступлениям, предусмотренными ст. 188(утратила силу), 189, 190, 194 УК РФ. Так же М.А. Кочубей указывает на то, что невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ) не входит в группу преступлений, которые совершаются непосредственно в сфере таможенной деятельности и занимает самостоятельное место в группе экономических преступлений. При этом М.А.Кочубей признает, что механизм совершения указанного преступления тесно связан с осуществлением внешнеэкономической деятельности³¹. Критерий, который используется в данной классификации - механизм совершения преступления (перемещение через таможенную границу). Однако, представляется, что исключение из перечня таможенных преступлений состава, предусмотренного ст. 193 УК РФ, не вполне логично, так как механизм совершения данного преступления сопряжен с перемещением через таможенную границу. Следовательно, по указанному признаку он так же должен быть включен в группу таможенных преступлений.

²⁹ Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. М., Экономика, 2007, с.95-97

³⁰ Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект). М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2005, с.55

³¹ Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект). М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2005, с.40

Б.В. Волженкин также исключает из перечня состав, предусмотренный ст. 193 УК РФ, - «невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте» - по характеристикам основного объекта, которым признается установленный государством порядок обращения валютных ценностей³².

Т.А. Диканова объединяет таможенные преступления (преступления в таможенной сфере) в одну группу по признаку их совершения при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, контроль за которым осуществляют таможенные органы. Т.А. Диканова и В.Е. Осипов в качестве таможенных рассматривают следующие составы преступлений: ст. 188 (утратила силу), 189, 190, 194 УК РФ³³. В данном случае представляется, что указание на признак перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ не что иное, как ссылка на механизм совершения преступления. Опять же состав, предусмотренный ст. 193 УК РФ снова не включен в группу таможенных преступлений.

Однако, не только состав, предусмотренный ст. 193 УК РФ вызывает споры по поводу его отнесения к таможенным преступлениям. Например, Л.Д. Гаухман и С.В. Максимов исключают из перечня состав уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ). Оба автора относят его к числу налоговых преступлений по признаку специфики непосредственного объекта уклонения - сферы финансов в части формирования бюджета от сбора таможенных платежей³⁴. В данном случае имеет место уголовно-правовой критерий классификации.

Таким образом, в перечень таможенных преступлений следует включить составы, предусмотренные ст. 189, 190, 193, 194 УК РФ.

³² Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб., 1999, с.58

³³ Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием грязных денег. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000, с.3,26

³⁴ Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. М., 1998, с.17-18, 47

Указанных взглядов придерживаются Ю.П. Гармаев³⁵, В.А. Жбанков³⁶, Н.П. Фесенко³⁷, Р.В. Кравцов³⁸, В.И. Михайлов и А.В. Федоров³⁹. В.А. Жбанков для целей классификации использует, по сути, комбинацию уголовно-правового (сфера экономической деятельности) и криминалистического (при перемещении через таможенную границу) критериев. Это обоснованно приводит В.А.Жбанкова к перечню из вышеназванных составов преступлений, рассматриваемых как таможенные⁴⁰.

В основу выделения комплекса таможенных преступлений Ю.П. Гармаевым положен уголовно-правовой (по видовому объекту) и уголовно-процессуальный критерий (компетенция таможенных органов, в соответствии с УПК РФ)⁴¹.

Исходя из компетенции таможенных органов осуществлять дознание и неотложные следственные действия по вышеперечисленным преступлениям (ст. 189,190,193,194 УК РФ) В.И. Михайлов и А.В. Федоров так же выделяют группу таможенных преступлений, то есть используют для целей классификации уголовно-процессуальный критерий⁴².

Различные подходы ученых к проблематике можно объяснить использованием названных критериев в отдельности. Это позволяет по-разному определять перечень составов преступлений, которые составляют

³⁵ Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования.

³⁶ Жбанков В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2004. № 4.

³⁷ Фесенко Н.П. Таможенные преступления и возможности их предотвращения // Законодательство и экономика. 2006. № 12, с.57

³⁸ Кравцов Р. В. Контрабанда и иные таможенные преступления: проблемы разграничения // Сибирский Юридический Вестник. 2002. № 4.

³⁹ Михайлов В.И., Федоров А.В. Таможенные преступления. СПб. Юридический центр Пресс. 1999, с.5

⁴⁰ Жбанков В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2004. № 4.

⁴¹ Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования.

⁴² Михайлов В.И., Федоров А.В. Таможенные преступления. СПб. Юридический центр Пресс. 1999, с.5

группу таможенных преступлений. Эту проблему можно рассмотреть на следующих примерах.

Использование только уголовно-правового критерия не представляет возможности учитывать особенности таможенных преступлений, которые необходимы для формирования криминалистических методик расследования деяний, составляющих общность «таможенные преступления». Например, по причине сложного составного характера видового объекта преступлений, предусмотренных ст. 193 УК РФ (невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте) и ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица), указанные преступления вполне могут рассматриваться как налоговое и валютное преступления. Учитывая механизм совершения данных преступлений, связанный с перемещением товаров через таможенную границу, их необходимо отнести именно к таможенным преступлениям. Ю.П. Гармаев отмечает, что преступления, которые предусмотрены ст. 193 и ст. 194 УК РФ, относятся к таможенным, в том числе ввиду сложного составного характера видового объекта указанных преступлений (невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте - ст. 193 УК РФ - одновременно и валютное и таможенное преступление, уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица - ст. 194 УК РФ - налоговое и таможенное преступление)⁴³.

Для таможенных преступлений перемещение через таможенную границу является необходимым элементом механизмов указанной группы преступлений, сведения о закономерностях которых составляют криминалистические характеристики преступлений. Поэтому перемещение через таможенную границу в первую очередь является криминалистически значимым признаком данного вида преступлений. При совершении таких таможенных преступлений, как невозвращение на территорию Российской

⁴³ Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования.

Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ), невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ), объективная сторона преступлений заключается в бездействии (в невыполнении действий по возвращению указанных предметов при условии установленной законом обязанности осуществить указанные действия) и не включает перемещение названных предметов в качестве признака объективной стороны преступлений, так как само перемещение может быть осуществлено правомерно и может лежать за рамками состава преступлений. Тогда как для криминалистической характеристики, в том числе и преступлений, предусмотренных ст.ст. 190, 193 УК РФ, механизм совершения, который связан с перемещением через таможенную границу, имеет первостепенное значение.

Однако и использование криминалистического критерия в «чистом виде» может вызвать некоторые затруднения. Например, за незаконное использование товарного знака ст. 180 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность. Данное преступление может быть совершено и посредством импорта на территорию России контрафактных товаров. Соответственно, в механизм совершения указанного преступления включен элемент перемещения через таможенную границу. Но невозможность применить в данном случае уголовно- процессуальный и уголовно-правой критерии не позволяют отнести преступление, предусмотренное ст. 180 УК РФ, к таможенным преступлениям.

Использование же уголовно-процессуального критерия, взятого в отдельности, также не дает однозначного результата при классификации преступлений. Так, в соответствии с УПК РФ, дознаватели органов пограничной службы проводят дознание, если контрабанда задержана этими органами в отсутствие таможенных органов РФ (п. 3 ч. 3 ст. 151 УПК РФ). Соответственно, если принять только уголовно-процессуальный критерий за основу выделения в отдельную группу преступлений, то возникают

затруднения при отнесении контрабанды к таможенным преступлениям. На данное обстоятельство указывает Ю.П. Гармаев⁴⁴.

Однако следует заметить, что уголовно-процессуальный критерий является вторичным по отношению к уголовно-правовому и криминалистическому. Он выражает позицию законодателя, при этом подтверждая правильность указанных критериев.

Таким образом, совокупность трех вышеназванных критериев позволяет выделить особую группу таможенных преступлений, определив их как общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, посягающие на сферу ВЭД (разновидность экономической деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ), по которым таможенные органы проводят предварительное расследование в форме дознания и неотложные следственные действия. На основе этого вывода в перечень таможенных преступлений следует включить контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК РФ); контрабанду алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК РФ); незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, сырья, материалов и оборудования, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ); невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ); невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ); уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица (ст. 194 УК РФ); Контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового

⁴⁴ Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования.

поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (ст. 226.1 УК РФ); Контрабанду наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (ст. 229.1 УК РФ) Данный вывод основан на применении одновременно трех критериев (уголовно-правового, криминалистического и уголовно-процессуального).

Таким образом, нормальное функционирование внешнеэкономической деятельности (далее ВЭД) государства является залогом его успешного социально-экономического развития.

Значение ВЭД заключается в следующем:

- вносит значительный вклад в модернизацию всех отраслей хозяйства, а так же в создание мощной материальной базы общества
- способствует полному удовлетворению жизненных потребностей граждан государства.

Главная задача внешнеэкономической политики государства – развитие и расширение внешней торговли, совершенствование механизма производственного и прочих видов сотрудничества с другими странами. Решение этой задачи во многом зависит от надежной правовой обеспеченности государства в области ВЭД.

Преступления в таможенной сфере часто именуют таможенными преступлениями. Уголовный кодекс РФ предусматривает ответственность за их совершение.

Если же рассматривать должностные лица таможенных органов, как субъект преступления, то можно выделить следующие: мошенничество (ст.159 УК РФ), присвоение или растрата (ст.160 УК РФ), вымогательство (ст.163 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст.174 УК РФ), злоупотребление полномочиями (ст.201 УК РФ), получение взятки (ст.290 УК РФ).

Минимизация и предотвращение этих преступлений является крайне важным направлением деятельности соответствующих государственных органов, так как эти преступления так же угрожают экономической безопасности РФ и оказывают отрицательное влияние на «образ» государственного служащего формирующийся в гражданском обществе.

Глава 2. Особенности выявления таможенных преступлений

2.1. Преступления в сфере экономической деятельности

В данном параграфе будут рассмотрены проблемные ситуации, возникающие у таможенных органов при выявлении и расследовании конкретных видов преступлений, а также будет приведена статистическая информация, отражающая деятельность таможенных органов.

В большинстве случаев контрабанда наркотических средств, огнестрельного оружия, культурных ценностей выявляется таможенными органами в ходе проведения таможенного контроля и оперативно-розыскных мероприятий на таможенной границе Таможенного союза в зоне ответственности государственных органов Российской Федерации, в тот момент, когда физические лица незаконно перемещают специальные объекты (наркотические вещества и психотропные вещества, их прекурсоры, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие вещества, огнестрельное оружие, боеприпасы, культурные ценности) под видом или вместе с товарами, предназначенными для личного пользования.

Кроме того, таможенные органы выявляют и пресекают контрабандные поставки специальных объектов, осуществляемые не только в пассажирском потоке, но и в товарных партиях, получателями или отправителями которых значились юридические лица и иные официальные участники внешнеэкономической деятельности.

Диспозиции статей 226.1 и 229.1 УК РФ под контрабандой понимают незаконное перемещение специальных объектов (предметов) через таможенную границу Таможенного союза либо через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза.

При этом, следует отметить, что под действие указанных статей не подпадает незаконное перемещение специальных объектов через Государственную границу Российской Федерации с государствами, не являющимися членами Таможенного союза.

Редакция этих статей, в отличие от упраздненной статьи 188 УК РФ, не содержит таких контрабандообразующих признаков указанных преступлений, как перемещение предметов через таможенную границу помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо когда такое перемещение сопряжено с недекларированием или недостоверным декларированием.

Вместо этих признаков употребляется понятие «незаконное перемещение», которое в диспозиции статей 226.1 и 229.1 УК РФ не раскрывается. Для уяснения уголовно-правовых признаков контрабанды правоприменители вынуждены анализировать значительный объем таможенного, административного и иного законодательства, не имея предусмотренных законом критериев, по которым выявленные нарушения должны быть отнесены к признакам объективной стороны контрабанды.

Непосредственным объектом преступлений, предусмотренных статьями 226.1 и 229.1 УК РФ, в случае, если имело место незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза, являются охраняемые законом общественные отношения в сфере таможенного дела, обеспечивающие установленный порядок перемещения специальных объектов (предметов) через таможенную границу.

Дополнительными (факультативными) объектами являются общественные отношения, связанные с обеспечением общественной безопасности и охраной здоровья населения.

В связи с этим нормы УК РФ должны содержать четкие критерии разграничения контрабанды от преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, ядовитых веществ, оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, ядерных материалов, радиоактивных веществ на территории Российской Федерации.

Редакция части 2 статьи 188 УК РФ делала возможным такое разграничение, поскольку содержала в себе контрабандообразующие

признаки объективной стороны преступления (помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо когда такое перемещение сопряжено с недекларированием или недостоверным декларированием), что отсутствует в редакциях статей 226.1 и 229.1 УК РФ. Как следствие, в правоприменительной практике возникли вопросы, касающиеся конкуренции статей 226.1 и 229.1 УК РФ с нормами статей 218, 220, 222, 228, 228.1, 228.2, 228.3, 228.4, 234 УК РФ, предусматривающими уголовную ответственность, в том числе и за перевозку, пересылку вышеуказанных предметов (статьи 228.3, 228.4 в соответствии с Федеральным законом от 01.03.2012 №18-ФЗ вступили в силу с 1 января 2013 года).

Более того, возник вопрос о целесообразности дополнительной квалификации таких деяний по статьям 226.1 и 229.1 УК РФ, если отсутствуют контрабандообразующие признаки при перемещении указанных предметов через границу, то есть отсутствует объект посягательства – установленный порядок перемещения указанных выше предметов через таможенную границу.

Редакции статей 226.1 и 229.1 УК РФ, являясь бланкетными, адресуют правоприменителя к нормам иных отраслей законодательства, в которых содержится понятие незаконного перемещения вышеназванных предметов через таможенную границу Таможенного союза или Государственную границу Российской Федерации. Частично это понятие раскрыто в пункте 19 части 1 статьи 4 ТК ТС, согласно которому под незаконным перемещением товаров через таможенную границу признается перемещение товаров через таможенную границу вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным декларированием или недекларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием

поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации, равно как и покушение на такое перемещение.

Кроме того, понятие незаконного перемещения приведено в пункте 4 статьи 3 «Соглашения о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», подписанного в г. Санкт-Петербурге 18.06.2010, в котором, в частности, указывается, что если под видом товаров для личного пользования заявлены и выпущены товары, ввезенные с целью их использования в предпринимательской деятельности, то такие товары считаются незаконно перемещенными через таможенную границу. Вышеупомянутый способ незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза представляет собой разновидность недостоверного декларирования.

Более подробная характеристика деяний, перечисленных в пункте 19 части 1 статьи 4 ТК ТС и данном Соглашении, за исключением понятия недекларирования, раскрывается в статьях 16.1, 16.2, и 16.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), а смысл такого противоправного деяния, как недекларирование, вытекает из содержания статей 180, 181, 182, 183, 184, 355 и 356 ТК ТС.

Однако, содержащиеся в ТК ТС, вышеуказанном Соглашении и в главе 16 КоАП РФ определения, раскрывающие понятия и содержание незаконного перемещения товаров имеют в виду перемещение лишь через таможенную границу Таможенного союза, а не Государственную границу Российской Федерации, и обуславливают противоправный характер деяний только в случаях, когда обманные действия касаются таможенного контроля, а не иных видов государственного контроля, осуществляемого на Государственной границе Российской Федерации.

Вместе с тем, с 1 июля 2011 года таможенные органы не осуществляют деятельность на бывшей таможенной границе Российской Федерации, сопредельной с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, а вопросы

обеспечения порядка перемещения указанных видов товаров (предметов) и безопасности Российской Федерации отнесены к ведению органов пограничного контроля (ст. 11 Федерального закона №4730-1)⁴⁵.

Следовательно, совершение обманных деяний при перемещении вышеуказанных предметов через Государственную границу Российской Федерации с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, если таковые деяния направлены на обман органов пограничного контроля, не могут в силу формальных причин подпадать под действие пункта 19 части 1 статьи 4 ТК ТС. Следует отметить, что после отмены с 1 июля 2011 года таможенного контроля на внутренних границах Таможенного союза радиационный контроль, ранее проводившийся таможенными органами на российско-казахстанском и российско-белорусском участках Государственной границы, в настоящее время не осуществляется.

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 18 июля 2011 № ИШ-П4-4963 проводятся мероприятия по организации радиационного контроля на российско-казахстанской границе силами пограничных органов ФСБ России. Последнее касается передачи таможенными органами органам пограничного контроля специальной аппаратуры радиационного контроля, соответствующего обучения сотрудников последних, а также издания актов Правительства Российской Федерации, определяющих функции пограничных органов по выявлению источников ионизирующего излучения на Государственной границе Российской Федерации с Республикой Казахстан. Проведение аналогичных мероприятий на российско-белорусской границе не планируется в связи с

⁴⁵ Закон РФ от 1 апреля 1993 г. N 4730-I "О Государственной границе Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)// "Российской газете" от 4 мая 1993 г. N 84

упразднением пограничного контроля на этой границе еще до образования Таможенного союза. Такое решение было принято в процессе строительства Союзного государства Союза Беларуси и России.

В соответствии с Федеральным законом от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» (далее – Федеральный закон №3-ФЗ) под незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и др., понимается, в том числе, их ввоз на территорию Российской Федерации и вывоз с территории Российской Федерации в нарушение законодательства Российской Федерации, то есть закон отсылает правоприменителя к широкому и четко неопределенному кругу нормативных документов, регулирующих оборот указанных предметов.

Данным законом и иными законодательными актами предусматриваются многочисленные ограничения и специальные правила обращения с вышеуказанными предметами при их обороте на территории Российской Федерации

Например, главы 3 и 4 Федерального закона №3-ФЗ определяют порядок перевозки, наличие лицензий на перевозку, обеспечение условий сохранности этих предметов, получение сертификатов, заключения соответствующих органов о допуске работников к наркотическим средствам, наличие квот и многое другое.

Редакции статей 226.1 и 229.1 УК РФ, не содержащих в себе четких понятий, в чем заключается незаконность перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза и Государственную границу Российской Федерации, чреватые необоснованным и расширительным их толкованием.

В этой ситуации у правоприменителей возникает закономерный вопрос о соответствии указанных статей постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 13.07.2010 № 15-П, согласно которому законодатель при формировании правовых норм должен соблюдать требования определенности, ясности, недвусмысленности таких норм, их

согласованности в системе действующего правового регулирования, любое преступление должно быть четко определено в законе, чтобы, исходя из текста соответствующей нормы, каждый мог предвидеть уголовно-правовые последствия своих действий (бездействий).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.03.1996 № 278 « О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 278) утверждено соответствующее Положение о порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ.

Согласно данного Положения ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации сильнодействующих веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, осуществляются по лицензиям, выдаваемым Министерством промышленности и торговли Российской Федерации, по номенклатуре, устанавливаемой Правительством Российской Федерации.

Основанием для выдачи лицензии являются соответствующие разрешения Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

Номенклатура сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, на которые распространяется порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.08.1996 № 930 «Об утверждении номенклатуры сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, на которые распространяется порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из

Российской Федерации, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 1996г № 278» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 930).

При этом список сильнодействующих веществ для целей статьи 234 и других статей УК РФ утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 964 «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ для целей статьи 234 и других статей Уголовного кодекса Российской Федерации, а также крупного размера сильнодействующих веществ для целей статьи 234 Уголовного кодекса Российской Федерации» (далее - постановление Правительства Российской Федерации № 964).

Наименование сильнодействующих веществ, указанных в номенклатуре, утвержденной Правительством Российской Федерации № 930, и в списке, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации № 964, частично совпадают, а частично дополняют друг друга.

В практике расследования уголовных дел подлежат применению оба списка, поскольку издание одного не отменило действие другого.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.1998 № 681 «Об утверждении перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 681) утвержден соответствующий перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, в который были включены большинство позиций сильнодействующих веществ, указанных в номенклатуре, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации № 930 (далее – Перечень).

Решением КТС от 27.11.2009 № 132 «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» (далее – решение КТС № 132) утвержден Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или

ограничения на ввоз или вывоз государствами-членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, в соответствии с Положениями о применении ограничений (далее – Единый перечень), в разделе 2.12 которого отражены наименования наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, ввоз и вывоз которых на таможенную территорию Таможенного союза допускается на основании лицензии Министерства промышленности и торговли Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.03.2011 № 181 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров» (далее - постановление Правительства Российской Федерации № 181) утверждены Положение о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров при осуществлении внешнеторговой деятельности с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и Положение о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров при осуществлении внешнеторговой деятельности с государствами, не являющимися участниками Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС. Причем первое из этих Положений касается тех веществ и их прекурсоров, которые подлежат контролю в Российской Федерации только в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 681, а второе – тех веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, не только в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 681, но и указанных в разделе 2.12 Единого перечня.

Однако, в этих нормативных правовых актах понятие сильнодействующих веществ отсутствует. Нет ответа на данный вопрос и в Соглашении «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и

совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», подписанном 18.06.2010 в г. Санкт-Петербурге.

Вместе с тем, сопоставление номенклатуры и списка сильнодействующих веществ, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 930 и 964, с наименованиями наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, ввоз и вывоз которых на таможенную территорию Таможенного союза допускается на основании лицензии, отраженных в разделе 2.12 Единого перечня указывает на практически полное совпадение.

Из этого следует, что вещества, которые значились в номенклатуре и списке, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 930 и 964, как сильнодействующие, а согласно раздела 2.12 Единого перечня и перечня, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 681, отнесены в настоящее время к наркотическим средствам, психотропным веществам и их прекурсорам, должны рассматриваться в качестве предметов преступления, предусмотренного статьей 229.1 УК РФ.

Незаконное перемещение таких веществ через таможенную границу Таможенного союза или через Государственную границу Российской Федерации с Республикой Казахстан подлежит рассмотрению на предмет решения вопроса о возбуждении уголовного дела по признакам преступления, предусмотренного статьей 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ». Дополнительной квалификации по статье 226.1 УК РФ такие деяния не требуют.

Вместе с тем, в силу положений части 2 статьи 17 УК РФ и пункта 31 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15.06.2006 № 14 «О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими и ядовитыми веществами» возможна дополнительная квалификация указанных незаконных деяний по статье 228 УК РФ «Незаконное приобретение, хранение, перевозка, изготовление, переработка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконное приобретение, хранение, перевозка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества» и 228.2 УК РФ «Незаконное производство, сбыт или пересылка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконное сбыт или пересылка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества». Вопросы дополнительной квалификации по указанным статьям УК РФ относятся к компетенции следователей следственных органов. Таможенные органы, выступающие в качестве органов дознания, такими процессуальными полномочиями не наделены.

В связи с этим возникает вопрос, в каких случаях незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза или через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза сильнодействующих веществ подлежит квалификации по статье 226.1 УК РФ.

Для этого необходимо обратиться к разделу 2.12 Единого перечня и ранее указанным перечню, номенклатуре и спискам, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 681, 930 и 964.

Так, в разделе 2.12 Единого перечня отсутствуют некоторые вещества, предусмотренные в номенклатуре сильнодействующих веществ, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации № 930:

бенактизин (амизил), левомепромозин, сиднофен, спорынья (рожки спорыньи эрготаминового штамма, рожки спорыньи эрготоксинового штамма), хлороформ, хлорэтил, цефедрин, циклодол, эрготал. В разделе 2.12 Единого перечня и в Перечне, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации № 681, отсутствуют некоторые вещества, указанные в списке сильнодействующих веществ, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации № 964, например, сибутрамин и ряд других.

Таким образом, квалификация деяний по признакам преступлений, предусмотренных статьей 226.1 УК РФ, возможна лишь в тех немногих случаях, когда наименование незаконно перемещенных через Государственную границу Российской Федерации с границей Республики Казахстан сильнодействующих веществ отсутствует в Перечне, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации № 681, однако имеется в номенклатуре и списках сильнодействующих веществ, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 930 и 964.

В соответствии с Договором от 06.10.2007 «О создании единой таможенной территории и формировании Таможенного союза», подписанным в г.Душанбе, ничто не препятствует сторонам применять во взаимной торговле специальные защитные меры, необходимые для защиты общественной морали жизни и здоровья человека, животных и растений, охраны окружающей природной среды и защиты культурных ценностей.

В части 5 статьи 2 Федерального закона № 311-ФЗ указывается, что действия, которые должны совершаться лицами для соблюдения запретов и ограничений, установленных Российской Федерацией в одностороннем порядке, могут определяться нормативными правовыми актами Российской Федерации, которыми устанавливаются такие запреты и ограничения.

Таким образом, меры, предусмотренные Российским национальным законодательством, связанные с запретами и ограничениями при

перемещении сильнодействующих веществ через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза, как при взаимной торговле, так и при перемещении товаров физическими лицами через такую границу для личных нужд, действуют и в настоящее время.

При этом, для квалификации деяний по статье 226.1 УК РФ требуется, чтобы незаконное перемещение сильнодействующих веществ имело место через Государственную границу Российской Федерации с Республикой Казахстан, а в случае восстановления пограничного контроля на Государственной границе Российской Федерации с Республикой Беларусь и через эту границу.

Что касается вопросов квалификации по статье 226.1 УК РФ незаконно перемещения через таможенную границу Таможенного союза не вошедших в раздел 2.12 Единого перечня сильнодействующих веществ и их прекурсоров, то они являются наиболее спорными в правоприменительной практике.

С одной стороны, при незаконном перемещении таких сильнодействующих веществ через таможенную границу Таможенного союза эти деяния следует квалифицировать по статье 226.1 УК РФ, и, возможно, дополнительно по статье 234 УК РФ, по мнению других – только по статье 234 УК РФ.

Для получения правильного ответа необходимо решить вопрос, подлежат ли в соответствии с действующим законодательством Таможенного союза вещества, не включенные в раздел 2.12 Единого перечня, однако признаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации сильнодействующими веществами, обязательному письменному декларированию.

Если такие вещества не подлежат такому декларированию в силу таможенного законодательства Таможенного союза, то у лица, перемещающего через таможенную границу Таможенного союза сильнодействующие вещества, не может возникать обязанность их декларирования. В связи с этим, ввоз или вывоз таких веществ через

таможенную границу Таможенного союза даже с применением способов, признаваемых в силу положений пункта 19 части 1 статьи 4 ТК ТС незаконными, само по себе не может квалифицироваться как контрабанда по статье 226.1 УК РФ.

Из общего числа уголовных дел по статье 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации по итогам работы за январь–сентябрь 2015 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 331 дело (398-2014г.)⁴⁶; по статье 226.1 УК РФ – 462 дела (496-2014г). Таким образом, можно проследить необходимость конкретизации некоторых моментов в законодательных актах, касающихся регулирования в данной области.

В главе 16 КоАП РФ предусмотрены различные способы незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, которые могут повлечь неуплату предусмотренных законодательством таможенных платежей.

Для квалификации таких деяний по статье 194 УК РФ обязательным признаком является крупный или особо крупный размер неуплаченных таможенных платежей.

Таким образом, сам факт неуплаты таможенных платежей как таковой или факт отказа от их уплаты не образует признаков преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ.

Для того, чтобы квалифицировать деяния по статье 194 УК РФ, необходимо наличие совокупности двух обстоятельств:

- обнаружение факта неисполнения обязанности по уплате таможенных платежей в крупном либо особо крупном размерах
- обнаружение факта совершения деяний, направленных на обман таможенных органов с целью неуплаты или неполной уплаты таможенных платежей (последние деяния направлены на то, чтобы избежать исполнения вышеуказанных обязанностей).

⁴⁶ Здесь и далее рядом со сведениями за январь–сентябрь 2015 года в скобках приведены данные за январь–сентябрь 2014 года

Эти два обстоятельства находятся в тесной взаимосвязи между собой, так как совершение деяния, направленного на обман таможенных органов с целью неуплаты таможенных платежей, например, путем незаконного перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза, согласно ТК ТС, само по себе является основанием возникновения обязанностей по уплате таможенных платежей.

В «Методических рекомендациях по квалификации торговой контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей, актуальные вопросы дознания и ведомственного контроля» (Письмо ФТС РФ от 12.08.2008 № 18-12/32687), «Методических рекомендациях по уголовно-правовой квалификации уклонений от уплаты таможенных платежей при условном выпуске товаров и расследованию таких преступлений» (Письмо ФТС РФ от 15.04.2009 № 18-12/16567) и «Методических рекомендациях по отдельным вопросам квалификации контрабанды и уклонений от уплаты таможенных платежей» (Письмо ФТС РФ от 15.02.2010 № 18-12/6895) на основании действующего на тот момент таможенного, административного и уголовного законодательства определены признаки объективной стороны преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ.

В частности, в этих рекомендациях содержатся следующие выводы: «Таможенное законодательство и сложившаяся следственная практика позволяют определять уклонение от уплаты таможенных платежей как самостоятельную форму мошенничества, совершаемого путем сознательного искажения истины посредством активного или пассивного обмана таможенных органов либо злоупотребления доверием последних, и преследующего цель неуплаты или неполной уплаты установленных законодательством таможенных платежей. При этом правонарушитель может совершать такие обманные действия как при непосредственном взаимодействии с таможенными органами, так и опосредованно, через иных лиц. Другими словами, уклонение от уплаты таможенных платежей, уголовная ответственность за которое предусмотрена статьей 194 УК РФ, это

обман или злоупотребление доверием таможенного органа с целью минимизации установленных законодательством таможенных платежей или их полной неуплаты в крупном либо особо крупном размерах» (пункт 9 Методических рекомендаций по отдельным вопросам квалификации контрабанды и уклонений от уплаты таможенных платежей за 2010 год).

Установленный действующим ТК ТС и Федеральным законом № 311-ФЗ порядок таможенного оформления, в том числе порядок выпуска товаров (условного выпуска), таможенного контроля, а также предусмотренные таможенным законодательством способы обеспечения уплаты таможенных платежей делают невозможным для правонарушителя совершение в стандартных ситуациях уклонения от уплаты таможенных платежей путем их неуплаты как таковой.

Иными словами, достижение преступного результата в виде избежания уплаты установленных законодательством таможенных платежей или их необоснованная минимизация в условиях действия ТК ТС возможно лишь путем совершения правонарушителем обманных действий относительно таможенного органа или путем злоупотребления оказанного ему этим органом доверия.

Для возбуждения уголовного дела по статье 194 УК РФ требуется наличие достаточных данных о том, что в целях неисполнения юридическим или физическим лицом обязанностей по уплате таможенных платежей в крупном или в особо крупном размерах были совершены деяния, нарушившие требования таможенного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы. При этом не имеет значения, будут ли на тот момент возбуждения уголовного дела установлены лица, совершившие такие незаконные деяния в интересах организации или физического лица.

Лица, незаконно переместившие товары через таможенную границу Таможенного союза и, в частности, когда такое незаконное перемещение сопрягалось с недостоверным декларированием, зачастую ссылаются на то,

что введение ими в заблуждение таможенных органов при декларировании товаров носило неумышленный характер, а явилось следствием допущенной ошибки или недостаточных знаний таможенного законодательства. Проверка этих доводов и дача по их результатам правовой оценки совершенных правонарушителями деяний, как правило, возможно лишь путем выполнения следственных действий, что требует возбуждения уголовного дела. Если доводы правонарушителей найдут свое подтверждение или не будут опровергнуты, то уголовное дело подлежит прекращению в связи с отсутствием признаков состава преступления.

Весьма убедительным опровержением упомянутых доводов правонарушителей явились бы материалы, свидетельствующие о том, что декларант в иных аналогичных случаях, правильно применял методы расчета таможенной стоимости товара и правильно их классифицировал в соответствии с кодом ТН ВЭД ТС.

Еще более убедительными доводами, опровергающими утверждение правонарушителей о том, что они недостоверно задекларировали товары в силу незнания таможенного законодательства, были бы материалы корректировки таможенной стоимости по иным аналогичным случаям, имевшим место ранее, когда таможенные органы разъясняли декларанту, в чем им допущена ошибка в классификации товара по коду ТН ВЭД ТС либо при методике расчета таможенной стоимости товара.

Субъектами уголовной ответственности по статье 194 УК РФ, если товары незаконно перемещены организациями и индивидуальными предпринимателями в связи с внешнеторговой деятельностью, являются руководители и иные работники организаций, являющихся отправителями, получателями товаров, декларантами, перевозчиками, организациями-владельцами складов временного хранения, несущие ответственность за уплату таможенных платежей, а также любые иные физические лица, участвующие в незаконном перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза, независимо от места их официальной работы.

Иными словами, любое физическое лицо, совершившее умышленное незаконное деяние, направленное на то, чтобы организация или индивидуальный предприниматель необоснованно избежали таможенных обложений, может быть субъектом преступления, предусмотренного статьей 194 УК РФ.

Для этого вовсе не обязательно, чтобы такое физическое лицо работало в данной организации.

Отдельные проблемные вопросы, связанные с возбуждением уголовных дел по признакам статьи 194 УК РФ.

Как уже ранее указывалось, предлагаемый в примечании к статье 194 УК РФ порядок исчисления крупного и особо крупного размера в зависимости от того, с физического или юридического лица взимаются таможенные платежи, создает ряд проблем в правоприменительной практике.

Граждане поставлены в положение хуже, нежели руководители и другие работники организаций, поскольку для них устанавливается уголовная ответственность, в случаях, когда за те же противоправные деяния руководители или работники организаций ее нести не будут.

В этой связи была рассмотрена правоприменительная практика, сложившаяся в некоторых таможенных, в зоне деятельности которых находятся морские порты.

Этими таможенными выявлены факты незаконного ввоза членами экипажей морских судов значительного объема дорогостоящей иностранной алкогольной продукции с сокрытием от таможенного контроля либо сопряженного с недекларированием такой продукции.

В ряде случаев получены данные, свидетельствующие о том, что члены экипажа, незаконно ввозившие алкогольную продукцию, действовали в интересах коммерческих структур, которые занимались ее нелегальным сбытом.

У правоприменителей возникли вопросы, связанные с порядком исчисления таможенных платежей, квалификации таких деяний и порядком

применения примечания к статье 194 УК РФ, если члены экипажа незаконно ввозили алкогольную продукцию не для себя, а для организаций.

Таможенное и иное законодательство позволяет дать ответ на эти вопросы.

Так, в соответствии с пунктом 1 Приложения 3 к Соглашению между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском»⁴⁷ физические лица могут ввозить на таможенную территорию Таможенного союза без уплаты таможенных платежей в сопровождаемом и не сопровождаемом багаже алкогольные напитки в количестве не более трех литров на одно лицо.

Как установлено пунктом 4 Приложения 5 к Соглашению, в отношении алкогольных напитков, ввозимых в сопровождаемом и не сопровождаемом багаже в количестве от 3 до 5 литров, включительно, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги по единой ставке 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы в 3 литра.

В соответствии с пунктом 3.4 приложения 2 к Соглашению, этиловый спирт и алкогольная продукция общим объемом более 5 литров на одно лицо достигшее возраста 18 лет запрещены к ввозу на единую таможенную территорию Таможенного союза.

Превышение указанного объема ввоза алкогольной продукции рассматривается как коммерческая внешнеэкономическая деятельность, которая осуществляется в порядке, установленном таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

⁴⁷ Электронный ресурс:// <http://www.tks.ru/news/law/2010/07/07/0011>

Решением Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»⁴⁸ производство и оборот, в том числе импорт алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции, осуществляются организациями на основании генеральных лицензий, выдаваемых Министерством промышленности торговли Российской Федерации.

Отсутствие лицензии является основанием для отказа в регистрации декларации на товары.

Таким образом, у физических лиц отсутствует законная возможность ввоза и декларирования таможенному органу алкогольной продукции в объемах, превышающих 5 литров.

Вместе с тем, как следует из положений ТК ТС (ст. 81), при незаконном ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза у лиц, незаконно их переместивших, а также солидарно у лиц, участвовавших в таком перемещении, и лиц, которые приобрели незаконно ввезенные товары, возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов. При этом сумма таких платежей определяется в размере, соответствующем сумме ввозных таможенных пошлин, налогов, которые подлежали бы уплате при помещении таких товаров под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (то есть при ввозе юридическим лицом с соблюдением требований по лицензированию ввоза).

Иными словами, вне зависимости от того, на какое лицо возложена обязанность по уплате таможенных платежей (в том числе физическое лицо, перемещающее товары для личного пользования), размер неуплаченных пошлин, налогов при незаконном перемещении товаров (помимо прочего, служащий критерием преступности деяния) устанавливается в объеме,

⁴⁸ Электронный ресурс//: <http://docs.cntd.ru/document/9036487>

предусмотренном для лиц, осуществляющих перемещение товаров в торговом обороте с соблюдением мер нетарифного регулирования.

Таким образом, на лиц, осуществивших незаконное перемещение товаров, возложение обязанности по уплате таможенных платежей не связано с наличием либо отсутствием каких-либо запретов и ограничений, применяемых в связи с перемещением указанных товаров через таможенную границу.

Возможно, при установлении крупного размера неуплаченных таможенных платежей действия лиц, направленные на незаконное перемещение алкогольной продукции путем сокрытия от таможенного контроля или недекларирования, необходимо квалифицировать по статье 194 УК РФ, а при установлении крупного размера стоимости немаркированной продукции – дополнительно по статье 171.1 УК РФ, так как данная статья предусматривает уголовную ответственность за производство, приобретение, хранение, перевозку в целях сбыта или сбыт немаркированных товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок, совершенные в крупном размере (в связи с тем, что таможенные органы не обладают процессуальными полномочиями по возбуждению уголовных дел по статье 171.1 УК РФ, сообщения об обнаружении этого преступления регистрируются в Книге учета сообщений о преступлениях, а материалы передаются в следственные органы).

При квалификации деяния членов экипажа морских судов, сокрывших от таможенного контроля или незадекларировавших алкогольную продукцию, по статье 194 УК РФ необходимо учитывать, что в случае установления организации или предпринимателя, для которых ввезена алкогольная продукция, необходимо руководствоваться крупным размером таможенных платежей, установленным для организации. Привлечению к уголовной ответственности по статье 194 УК РФ в таких случаях, наряду с членами экипажа морских судов, подлежат руководители и работники

организаций или индивидуальные предприниматели, фактически организовавшие совершение указанного преступления (ими финансировались закупки алкогольной продукции за рубежом, подбирались и инструктировались члены экипажа, от которых, в дальнейшем и получалась алкогольная продукция для последующей реализации на территории Российской Федерации).

Вместе с тем, применение в последних случаях положений определения крупного размера для организаций в большинстве случаев влечет за собой декриминализацию преступлений, предусмотренных статьей 194 УК РФ, так как для крупного размера требуется более высокий порог, чем в случаях, когда член экипажа незаконно перемещал алкогольную продукцию через таможенную границу Таможенного союза, действуя в одиночку (как правило, таможенные платежи по каждой из незаконно ввезенных членами экипажа партий алкогольных напитков незначительно превышали 1 миллион рублей).

Соответственно, стоит отметить, что ситуация, когда совершение уклонения от уплаты таможенных платежей группой лиц по предварительному сговору в интересах организации, то есть при явно отягчающих обстоятельствах, ведет к декриминализации деяния, тогда как, если бы члены экипажа, совершая вышеуказанные незаконные деяния, действовали в одиночку и только в своих интересах, то они, в силу правил примечания к статье 194 УК РФ, подлежали бы привлечению к уголовной ответственности по данной статье.

Выход из этой ситуации можно предложить следующий: выявление иных членов экипажа, совершивших аналогичные преступления в интересах той же организации с тем, чтобы общая сумма уклонения от уплаты таможенных платежей, подлежащих уплате этой организацией, превышала 2 миллиона рублей.

В этой связи необходимо отметить, что аналогичные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей с использованием сторонних физических

лиц, так называемых «челноков», применяются многими организациями при незаконном ввозе на территорию Таможенного союза воздушным и железнодорожным транспортом ювелирных изделий из драгоценных металлов и других дорогостоящих товаров иностранного производства с высокими ставками таможенных обложений.

Такие дорогостоящие товары физические лица декларируют как товары для личного пользования, тогда как в действительности их получателями являются юридические лица и данные товары предназначены именно для коммерческих целей.

Для того, чтобы организаторы названных преступлений из числа руководителей и работников коммерческих структур – действительных получателей товаров – не избегали ответственности по статье 194 УК РФ, необходимо и в этих случаях выявлять иных граждан, совершивших аналогичные незаконные деяния в интересах той же организации (обычно за партией товаров коммерческие структуры направляют группу физических лиц в количестве 30-50 человек, которые возвращаются с товарами или одним рейсом или в одном железнодорожном составе).

В таких случаях, организаторы преступления, из числа руководителей коммерческих структур, будут нести ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, подлежащих уплате за товары, незаконно ввозимые всей группой физических лиц.

В правоприменительной практике возникает ряд проблем в случаях, когда отдельные лица, формально не являющиеся учредителями или руководителями организаций, используют в целях незаконно перемещения через таможенную границу Таможенного союза и уклонения от уплаты таможенных платежей, уставно-регистрационные документы, банковские счета и реквизиты фиктивных, подставных, фактически не существующих организаций, зарегистрированных на вымышленных физических лиц либо учрежденных с использованием похищенных или утраченных паспортов. Новая редакция примечания не дает ответа, как и по какому правилу

исчислять в данных случаях крупный и особо крупный размер: то ли применительно правил, определенных для физических лиц, то ли по правилам, применяемым для определения такого размера к организации. Согласно позиции Генеральной прокуратуры Российской Федерации при определении крупного и особо крупного размеров уклонения от уплаты таможенных платежей, совершенного лицом, формально не являющимся руководителем (должностным лицом, учредителем) организации, у которой возникла обязанность по уплате таможенных платежей, но фактически руководящим ее деятельностью, использующим уставные документы, банковские счета и реквизиты, следует руководствоваться размером неуплаченных таможенных платежей, предусмотренным примечанием к статье 194 УК РФ для организации (письмо Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 18.01.2012 № 23/4-539-11).

Данная позиция не содержит ссылки на конкретные нормы законодательства.

Вместе с тем, упомянутое разъяснение не решает всех спорных вопросов, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, когда в качестве отправителя или получателя товаров, несущих обязанность уплаты таких платежей выступают организации, учрежденные и зарегистрированные с использованием утерянных или похищенных паспортов граждан.

Дело в том, что регистрация таких организаций может быть признана судом недействительной, следовательно, нельзя говорить и о том, что такая организация фактически существовала.

В настоящее время не востребована практика таможенных органов прошлых лет по расследованию дел о нарушении таможенных правил, заведенных в отношении юридических лиц, и уголовных дел, возбужденных по фактам товарной контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей в интересах организаций, когда для определения действительного, а не подставного субъекта уголовной или административной ответственности, в рамках уголовных дел и дел об административных

правонарушениях собирались доказательства о том, что юридическое лицо, выступающее в качестве участника внешнеэкономической деятельности и несущее ответственность за уплату таможенных платежей, было учреждено и зарегистрировано на основании похищенных или утраченных документов, а внешнеторговые операции осуществлялись в действительности иными юридическими лицами или группами физических лиц, манипулирующими уставно-регистрационными документами и печатями подставных фирм.

Для решения этих вопросов требовалось на основании собранных таможенными органами документов признание арбитражными судами недействительной регистрации подставных фирм. Причем иски в арбитражный суд о признании регистрации организации недействительной подавались налоговыми органами, куда по этим вопросам таможенными органами представлялись соответствующие документы.

Действующее российское законодательство позволяет и в настоящее время применять указанную практику.

Для того, чтобы предотвратить ситуации, когда в возбуждении уголовного дела отказывается в связи с отсутствием крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей, подлежащих взиманию с организации, однако, впоследствии выясняется, что регистрация этой организации может быть признана недействительной и размер уголовно-наказуемого уклонения в таком случае необходимо будет исчислять, исходя из размера таможенных платежей, взимаемых с физического лица, необходимо решение данных вопросов еще до возбуждения уголовного дела или вынесения постановления об отказе в возбуждении уголовного дела.

Учитывая, что по тем же фактам, как правило, возбуждается дело об административном правонарушении в отношении организации, собирание необходимых документов, дающих основание для направления искового заявления в арбитражный суд о признании такой регистрации недействительной, возможно в процессе производства по вышеуказанному делу об административном правонарушении (определение субъекта

административной ответственности является предметом доказывания по делу об административном правонарушении).

Аналогичный вопрос, касающийся порядка определения крупного или особо крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей, возникает и при обнаружении правоприменителями уклонения от уплаты таможенных платежей индивидуальными частными предпринимателями, поскольку в примечании к статье 194 УК РФ данная категория участников внешнеэкономической деятельности не упоминается.

Данная ситуация должна рассматриваться в соответствии с пунктом 6 постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления», в котором указывается, что по статье 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» уголовную ответственность могут нести и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Хотя данные разъяснения касаются налоговых преступлений, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, однако, применение аналогии в указанных случаях является оправданным, так как объекты преступных посягательств по этим двум преступлениям однородны. Причем в обоих случаях указанными преступлениями ущерб причиняется интересам бюджетной системы Российской Федерации.

По статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей) таможенными органами возбуждено 488 уголовных дел (402). Удельный вес уголовных дел данной категории от общего количества возбужденных таможенными органами дел составил 30% (26%).

Однако, самой главной проблемой при расследовании преступлений была, есть и остается проблема доказывания прямого умысла, т.е. лицо

осознавало общественную опасность своих действий (бездействия), предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий и желало их наступления (п.2 ст.25 УК РФ). Доказать умысел возможно несколькими способами: используя свидетельские показания и подтверждение фиктивности (подложности) таких документов, как контракт или лицензия на осуществление какой-либо деятельности.

И здесь появляются сопутствующие проблемы в виде возможного оказания давления на свидетеля (соответственно, показания свидетель может поменять на прямо противоположные) и отсутствия возможности у таможенного инспектора проверить подлинность предоставляемых ему документов.

При, казалось бы, очевидных плюсах внедрения электронного декларирования в виде сокращения времени оформления и оптимизации таможенного контроля, в рамках данного вопроса можно выделить существенный минус. Поскольку документы предоставляются в электронном виде, отсутствует возможность проверки его на подлинность, например проведение почерковедческой экспертизы⁴⁹.

Из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что в основном проблемные ситуации возникают при толковании нормативных правовых актов, в которых отсутствуют довольно существенные моменты, и присутствуют неточности, осложняющие для правоприменителей толкование данных норм. При неотложных следственных действиях существенных проблем, о которых стоило бы упомянуть, как правило, не возникает.

Подводя итог, необходимо рассмотреть статистическую информацию по остальным видам преступлений, выявленных таможенными органами.

По итогам работы за январь–сентябрь 2015 года таможенными органами Российской Федерации возбуждено 1617 уголовных дел. Это на 6,5% больше, чем за январь–сентябрь 2014 года (1518 дела).

⁴⁹ вид криминалистической экспертизы, предметом которой служат факты, связанные с исполнением рукописных текстов, подписей, цифровых записей. Судебно-почерковедческая экспертиза. Ч. 1–2. М., 1971

В том числе в отношении конкретных лиц возбуждено 1004 уголовных дела (961).

Наибольшее количество возбужденных уголовных дел приходится на таможенные органы Центрального (317), Сибирского (303), Северо-Западного (265) и Дальневосточного (243) таможенных управлений.

По статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) возбуждено 78 уголовных дел (54); по ст.

200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) – 19 дел.

Доля контрабанды от общего количества возбужденных уголовных дел за январь–сентябрь 2015 года составила 55% (62%).

По статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) возбуждено 142 уголовных дела (105).

По статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) возбуждено 78 уголовных дел (29).

По статье 189 УК РФ (незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники) возбуждено 7 уголовных дел (7).

Также таможенными органами Российской Федерации возбуждено 10 уголовных дел по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица) (19); 2 дела – по статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) (6).

Из незаконного оборота изъято свыше 421 кг наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов (более 418 кг), более 13 кг сильнодействующих веществ (более 16 кг).

Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза либо Государственную границу Российской Федерации товаров, в том числе стратегически важных товаров и ресурсов (статья 226.1 УК РФ), составила более 4,7 млрд. рублей. Сумма неуплаченных таможенных платежей (статья 194 УК РФ) – 3,1 млрд. рублей. Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации (статья 193 УК РФ) на сумму более 27,7 млрд. рублей. Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) на сумму около 19 млрд. рублей. Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ) составил более 900 млн. рублей. Стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий составила около 202 млн. руб. (статья 200.2 УК РФ).

В результате принятых мер по установлению фактических обстоятельств совершения противоправных деяний и изобличению виновных лиц подозреваемыми и обвиняемыми в ходе расследования уголовных дел в федеральный бюджет уплачено таможенных платежей на сумму более 76 млн. рублей.

Предметами преступлений преимущественно являлись наркотические средства, психотропные и сильнодействующие вещества, иностранная валюта и валюта Российской Федерации, автотранспортные средства, товары народного потребления.

По подозрению в совершении преступлений таможенными органами задержано 102 лица (120).

В суды с обвинительными актами/постановлениями направлено 102 уголовных дела (108). Судами по 69 уголовным делам постановлены обвинительные приговоры (80), 2 дела прекращены в связи с деятельным раскаянием.

За 9 месяцев 2015 года российскими таможенными органами в ходе таможенного контроля лиц, транспортных средств и грузов, следующих через таможенную границу, а также оперативно-розыскных мероприятий, проводимых самостоятельно или во взаимодействии с российскими и зарубежными правоохранительными органами, изъято из незаконного оборота в 637 случаев 1142,84 кг наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ (далее - наркотики), в том числе в 10 случаях - 32,47 кг героина, в 68 случаях - 823,23 кг кокаина, в 25 случаях - более 91 кг гашиша и гашишного масла, в 85 случаях - 5,1 кг марихуаны, в 121 случае - 154,1 кг новых психоактивных веществ (НПВ), а так же выявлено свыше 15 кг сибутрамина и иных сильнодействующих средств (СДС).

Правоохранительными подразделениями таможенных органов возбуждено 420 уголовных дел по контрабанде наркотиков, по которым изъято 362,55 кг наркотиков, в том числе 1,7 кг героина, 215,2 кг кокаина, 36,6 кг гашиша, 4,9 кг марихуаны, 83,92 кг НПВ, около 12 кг сибутрамина и СДС.

В период с 01 января по 01 октября 2015 года сотрудниками правоохранительных подразделений ФТС России организовано проведение 151 оперативно-розыскных мероприятий и международных операций по методу «контролируемая поставка», из которых успешно завершено 85 мероприятий.

В ходе завершённых контролируемых поставок из незаконного международного оборота изъято 247,35 кг наркотиков.

В период с 01 января по 01 октября 2015 г. ГУБК ФТС России организовало проведение и обеспечило участие подразделений таможенных органов в 10 специальных оперативно-профилактических операциях, направленной на выявление и пресечение каналов контрабанды наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ и прекурсоров, в том числе, «Запад-2015», «Пограничное сотрудничество-2015», «МАК-2015», «Звезда Каспия 2015», «Норд-Ост-2015», «Цунами

2015», «Балтийский ветер-2015», «Канал-Патруль», а так же в 2 международных таможенных специальных операциях, направленных на выявление и пресечение контрабанды наркотических средств и психотропных веществ - «Смарт-Кэт», «Вестерлайз 3».

Из вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что имеет место повышение эффективности деятельности таможенных органов в области выявления и расследования преступлений, совершаемых участниками ВЭД. Далее для полноты исследования в области преступлений в таможенной сфере необходимо рассмотреть деятельность ФТС по выявлению и предотвращению (минимизации) преступлений, совершаемых должностными лицами (в частности ст.290 УК РФ).

2.2 Преступления против собственности

В целях организации исполнения Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и реализации Указа Президента Российской Федерации от 11 апреля 2014 г. № 226 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2014 - 2015 годы» в таможенных органах Российской Федерации утвержден план ФТС России по противодействию коррупции на период 2014 – 2015 годы, утвержденный приказом ФТС России от 11 июня 2014 г. № 1089 (далее – План).

Выполнение мероприятий плана обеспечивалось системой мер правового, организационного и методического характера и осуществлялось по следующим основным направлениям:

- Проведение антикоррупционной экспертизы проектов нормативных правовых актов и нормативных правовых актов. Развитие правовой основы противодействия коррупции.
- Антикоррупционная экспертиза проектов нормативных правовых актов ФТС России организована и проводится Правовым управлением ФТС России на основании приказа ФТС России от 16.12.2014 № 2459 «Об утверждении Порядка проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов Федеральной таможенной службы» в целях выявления в них коррупциогенных факторов в соответствии с Методикой проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. № 96.⁵⁰

В целях реализации антикоррупционного законодательства ФТС России в 2014 году подготовлены и изданы три приказа:

от 17 июля 2014 г. № 1375 «Об организации в таможенных органах Российской Федерации, представительствах (представителями) таможенной

⁵⁰ Консультант Плюс версия 7.0

службы Российской Федерации в иностранных государствах, учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, работы по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 10»⁵¹, устанавливающий порядок сообщения должностными лицами таможенных органов о получении подарка в связи с их должностным положением или исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдачи и оценки подарка, реализации (выкупа) и зачисления средств, вырученных от его реализации;

от 26 сентября 2014 г. № 1887 «О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты ФТС России», который вносит изменения в приказы ФТС России от 1 сентября 2010 г. № 1619 «О создании комиссии центрального аппарата ФТС России по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов и об утверждении положения о ней»⁵², от 19 марта 2012 г. № 500 «Об утверждении Порядка формирования и деятельности комиссий таможенных органов Российской Федерации по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов»⁵³ и от 16 апреля 2013 г. № 723 «О порядке поступления обращений и заявлений в комиссию по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов (аттестационную комиссию) таможенного органа Российской Федерации»⁵⁴;

от 17 декабря 2014 г. № 2484 «О внесении изменений в Порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей, и работниками, занимающими должности в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой,

⁵¹ Консультант Плюс версия 7.0

⁵² Консультант Плюс версия 7.0

⁵³ Консультант Плюс версия 7.0

⁵⁴ Консультант Плюс версия 7.0

сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а так же сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом ФТС России от 20 августа 2013 г. № 1573»⁵⁵, устанавливающий форму справки для представления сведений о доходах и сведения о доходах и расходах, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. N 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»⁵⁶.

В 2014 году в таможенных органах с целью определения состояния коррупции и эффективности мер, принимаемых по ее предупреждению, было проведено 23 социально-психологических исследований, в которых приняли участие 16771 должностных лиц таможенных органов и граждан (в 1 квартале 2015 года – 3 и 162 соответственно) (таблица 2).

По результатам обобщенных данных исследований вырабатываются предложения о проведении дополнительных мероприятий, направленных на профилактику коррупционных проявлений.

В 4 квартале 2014 года в целях оценки уровня коррупции и эффективности проводимых антикоррупционных мероприятий, ФТС России было организовано и проведено социологическое исследование.

Исследование проводилось путем опроса должностных лиц таможенных органов. Всего в исследовании приняли участие около 13 178 должностных лиц. Из них: 10 027 – федеральных государственных гражданских служащих; 3 151 – сотрудник.

Результаты проведенного исследования показали, что к мероприятиям, способствующим уменьшению коррупционных проявлений в таможенных органах относятся:

⁵⁵ Консультант Плюс версия 7.0

⁵⁶ Консультант Плюс версия 7.0

- увеличение денежного содержания государственным гражданским служащим как действенный метод сдерживания коррупционных проявлений со стороны госслужащих (около 60% опрошенных отметили, что единственный путь снижения уровня коррупции – это повышение уровня зарплаты)
- социальные гарантии, обеспечение социального пакета (улучшение медицинского обслуживания и организации отдыха)
- ответственность и воспитательная работа
- условия и организация труда, статус должностных лиц

Кроме того, в целях дальнейшего совершенствования системы предупредительной и воспитательно-профилактической работы в таможенных органах на постоянной основе проводится анонимное анкетирование участников внешнеэкономической деятельности и физических лиц. В местах таможенного оформления и на пунктах пропуска размещены бланки анкет для анонимного опроса, содержащие вопросы о возможном «коррупционном» поведении должностных лиц таможенных постов, составленные на различных языках, а также запираемые опечатываемые ящики для сбора анкет. Информация, содержащаяся в анкетах, анализируется и доводится до руководства таможен, таможенных постов и личного состава.

Предотвращение фактов поступления на службу в таможенные органы лиц, склонных к негативным проявлениям. Профилактика коррупционных правонарушений.

В Федеральной таможенной службе проводятся мероприятия по предотвращению фактов поступления на службу в таможенные органы лиц, склонных к коррупционным проявлениям.

Кадровыми подразделениями таможенных органов организована целенаправленная работа по выявлению, предупреждению и пресечению попыток поступления на службу или трудоустройства в таможенные органы лиц, связанных с преступными сообществами, имеющих негативные намерения.

В 2014 году проведено 9840 специальных проверок в отношении кандидатов на службу в таможенные органы, по результатам которых 2178 кандидатам отказано в приеме на службу по различным причинам (в 1 квартале 2015 года – 1931 и 301 соответственно).

Психологами таможенных органов с использованием тестирования на компьютерном полиграфе был обследован 641 кандидат на службу в таможенные органы, в результате чего было выявлено 172 лица, склонных к коррупционным проявлениям.

Эффективной мерой, направленной на предупреждение и профилактику правонарушений и нарушений служебной (трудовой) дисциплины, является организация и проведение служебных проверок, в ходе которых разрабатываются профилактические мероприятия, направленные на устранение причин и условий, способствовавших совершению проступка.

В 2014 году таможенными органами проведено 5490 служебных проверок, по результатам которых выявлено 12004 нарушений служебной (трудовой) дисциплины, совершенных 7769 должностными лицами таможенных органов.

Согласно данным за период 2012 – 2014 годы количество проводимых служебных проверок в среднем остается неизменным при этом количество выявленных нарушителей увеличивается (диаграмма 1).

Всего в 2014 году по результатам служебных проверок к дисциплинарной ответственности привлечены 3535 должностных лиц, которым объявлено 4371 взыскание. 25 должностных лиц уволены из таможенных органов.

В 1 квартале 2015 года в таможенных органах проведено 1176 служебных проверок, по результатам которых объявлено 1057 взыскание.

Развитие и совершенствование предупредительной и воспитательной профилактической работы направлено, прежде всего, на соблюдение законности и укрепление служебной дисциплины; поддержание в коллективе

здоровой морально-психологической обстановки; создание атмосферы нетерпимости к фактам должностных правонарушений и преступлений, реализацию принципа неотвратимости наказания.

Ежеквартально осуществляются анализ и оценка эффективности мероприятий, направленных на противодействие коррупционным проявлениям в таможенных органах регионов, результаты которых направляются начальникам таможен для использования в повседневной работе и доведения до сведения подчиненных должностных лиц. В данных анализах (обзорах) оценивается роль руководителей таможенных органов в организации и проведении предупредительной работы по профилактике правонарушений (должностных преступлений), эффективности принятых мер и разрабатываются конкретные предложения по совершенствованию предупредительно-профилактической работы.

Основные направления развития и совершенствования предупредительной и воспитательной профилактической работы:

- повышение ответственности должностных лиц (в особенности – категории «руководители» за принятие решений; установление персональной ответственности руководителей всех уровней за состояние служебной дисциплины в подразделениях)
- правовое просвещение и антикоррупционное обучение должностных лиц в рамках занятий по профессиональной подготовке
- расширение источников получения информации о фактах коррупционных проявлений со стороны должностных лиц таможни, организация постоянной возможности для граждан и юридических лиц сообщить о таких фактах
- доведение до сведения должностных лиц таможен информации о фактах привлечения должностных лиц таможенных органов к ответственности за совершение коррупционных преступлений
- повышение значимости работы комиссий по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов и аттестационных комиссий, а так же

широкое информирование должностных лиц таможенных органов о принятых комиссиями решениях

- постоянное освещение в средствах массовой информации деятельности таможи и ее должностных лиц, направленной на защиту экономической безопасности Российской Федерации, в целях формирования положительного имиджа таможенной службы в целом и таможенника, как представителя государства, стоящего на страже интересов Российской Федерации
- повышение мотивации должностных лиц к честному и безупречному исполнению должностных обязанностей путем справедливого морального и материального стимулирования. Внедрение в сознание должностных лиц правила, что только добросовестный, честный и эффективный труд является залогом успешного карьерного роста и получения установленных законом моральных и материальных поощрений

В ходе проведения профессиональной учебы во всех структурных подразделениях таможенных органов регулярно изучаются положения антикоррупционного законодательства. Этот вопрос также является предметом рассмотрения при проведении аттестаций и приеме квалификационных экзаменов.

В резерв для замещения руководящих должностей подбираются кандидаты, имеющие большой практический опыт работы, обладающие высокими деловыми, организационными и нравственными качествами, отвечающие квалификационным требованиям, предъявляемым к замещаемым должностям. Подготовка резерва осуществляется на плановой основе. При работе с резервом кадров используются все методы и формы подготовки, предусмотренные нормативными документами.

С принятыми на службу должностными лицами проводятся беседы, направленные на соблюдение норм антикоррупционного законодательства с вручением Памятки об ограничениях, запретах, требованиях к служебному поведению и предупреждению коррупционных правонарушений, связанных с прохождением государственной службы должностных лиц таможенных

органов.

В местах нахождения таможенных органов размещены информационные стенды с информацией по противодействию коррупции и номера «телефонов доверия».

В средствах массовой информации размещаются материалы о деятельности таможенных органов, организованы выступления должностных лиц таможен в которых, в том числе, освещалась информация о противодействии коррупционным проявлениям в таможенных органах.

Важной составляющей в работе кадровых подразделений таможенных органов является формирование у должностных лиц принципов антикоррупционного поведения и законопослушания. О результатах такой работы свидетельствует то, что в 2014 году должностные лица таможенных органов в 105 случаях уведомляли начальников таможенных органов об обращениях к ним в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений.

По результатам проверок поступивших уведомлений 56 материалов направлены в правоохранительные органы, возбуждено 33 уголовных дела, к уголовной ответственности привлечены 13 граждан.

На основании Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» в ФТС России организована работа по контролю за расходами должностных лиц.

В соответствии с требованиями законодательства и фактической численностью в 2014 году 49453 должностных лиц таможенных органов обязаны были подать справки о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей. Подавляющее большинство должностных лиц выполнило требования законодательства.

Всего кадровыми подразделениями с учетом сведений на супруга

(супругу) и несовершеннолетних детей было принято 120377 справок о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В соответствии с требованиями Указа Президента Российской Федерации от 1 июля 2010 года № 821 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов» в таможенных органах работают 118 комиссий по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов и 113 аттестационных комиссий (далее – Комиссии).

Кадровыми подразделениями таможенных органов осуществляется постоянный мониторинг деятельности Комиссий, результаты мониторинга ежеквартально анализируются и направляются в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации, а также обсуждаются на семинарах-совещаниях руководителей кадровых служб таможенных органов.

В 2014 году в таможенных органах было проведено 1003 заседания Комиссий, на которых рассмотрено 3313 материалов в отношении 3216 должностных лиц, выявлено 1114 нарушений. В первом квартале 2015 года 168, 727, 744 и 372 соответственно (таблица 1).

На заседаниях Комиссий рассматривались следующие вопросы:

- представление недостоверных или неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера
- несоблюдение требований к служебному поведению и (или) требований об урегулировании конфликта интересов
- обеспечение соблюдения требований к служебному поведению и (или) требований об урегулировании конфликта интересов, либо осуществления мер по предупреждению коррупции
- рассмотрение заявлений должностных лиц о намерении выполнять иную оплачиваемую работу
- рассмотрение заявлений бывших должностных лиц таможенных органов о

намерении работать в коммерческой или некоммерческой организациях

Нарушения, связанные с предоставлением недостоверных сведений о доходах (расходах), составили в 2014 году 84, 2% от общего количества нарушений – 938. Остальные 176, связаны с несоблюдением требований к служебному поведению или непринятию мер по урегулированию конфликта интересов (152 и 24 соответственно).

К дисциплинарной ответственности за выявленные коррупционные правонарушения привлечены 212 должностных лиц, 10 уволены из таможенных органов в связи с утратой доверия.

В 1 квартале 2015 года в таможенных органах было проведено 168 заседаний Комиссий в отношении 744 должностных лиц, выявлено 372 нарушения. Привлечены к дисциплинарной ответственности 34 должностных лица.

В 2014 году по материалам подразделений по противодействию коррупции таможенных органов возбуждено 305 уголовных дел, что на 23,5% больше, чем в 2013 году (247 дел). Из них по преступлениям коррупционной направленности – 155 уголовных дел (в 2013 году – 177), в том числе 103 уголовных дела в отношении 74 должностных лиц таможенных органов и 52 – в отношении 58 взятокдателей.

В 1 квартале 2015 года подразделениями по противодействию коррупции выявлено 98 преступлений. Из них 37 преступлений коррупционной направленности (25 – совершенных 21 должностным лицом и 12 – совершенных 12 взятокдателями).

Наиболее распространенными видами преступлений коррупционной направленности в таможенных органах, выявленных подразделениями по противодействию коррупции в 2014 году, продолжают оставаться дача взятки – 52 уголовных дела, получение взятки – 39 уголовных дел и служебный подлог – 26 уголовных дел.

Большая часть преступлений коррупционной направленности, совершаемых должностными лицами таможенных органов, выявляется

подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов. В 2014 году этот показатель составил 90,3% от общего числа преступлений указанной категории, выявляемых всеми правоохранительными органами Российской Федерации в отношении должностных лиц таможенных органов. В 1 квартале 2015 года этот показатель составил 83,3%. Из чего можно сделать вывод об эффективной работе соответствующих подразделений.

В течение 2014 года получена информация об осуждении 58 должностных лиц таможенных органов, 42 взяточдателей и 11 других лиц за совершение преступлений, в том числе коррупционной направленности.

В 1 квартале 2015 года осуждено за совершение преступлений, в том числе коррупционной направленности, 12 должностных лиц таможенных органов и 9 взяточдателей.

В качестве показательных примеров деятельности подразделений по противодействию коррупции таможенных органов можно привести следующие.

12 августа 2014 г. Артемовским городским судом Приморского края вынесен приговор по уголовному делу, возбужденному по материалам службы по противодействию коррупции Дальневосточного таможенного управления в отношении гражданина Российской Федерации, по фактам дачи взяток должностному лицу таможенного органа на общую сумму 850 тыс. рублей за оформление товаров без корректировки таможенной стоимости и непринятие мер по факту выявленного несоответствия наименования товара, ввезенного на территорию Таможенного союза, заявленному в таможенной декларации. Гражданин Российской Федерации признан виновным по части 3 статьи 30 УК РФ («Покушение на преступление») и части 4 статьи 291 УК РФ («Дача взятки»), ему назначено наказание в виде 5 лет лишения свободы в исправительной колонии строгого режима и штрафа в размере 51 млн. рублей.

7 августа 2014 года Первомайским районным судом г. Ростова-на-Дону рассмотрено уголовное дело, возбужденное по материалам службы по

противодействию коррупции Южного таможенного управления в отношении должностного лица таможенного поста Аэропорт Ростов-на-Дону Ростовской таможни, по факту получения им взятки от гражданина Российской Федерации в размере 17300 рублей за выпуск для внутреннего потребления коммерческой партии товаров без таможенного оформления и взимания таможенных платежей. Должностное лицо признано виновным по части 3 статьи 290 УК РФ («Получение взятки») и ему назначено наказание в виде лишения свободы на срок 3 года 6 месяцев, с отбыванием наказания в колонии общего режима, и штрафа в размере 4 млн. 200 тыс. рублей.

16 апреля 2014 года Омским следственным отделом на транспорте Западно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации по материалам отдела по противодействию коррупции Омской таможни возбуждено уголовное дело № 13153 по части 4 статьи 291 УК РФ («Дача взятки») в отношении гражданина Российской Федерации - по факту дачи взятки заместителю начальника таможенного поста Омский в размере 185 тысяч рублей за оформление ПТС на грузовые транспортные средства без их фактического представления в таможенный орган. В отношении указанного должностного лица таможенного поста Омский возбуждено уголовное дело по части 5 статьи 290 УК РФ («Получение взятки»). Октябрьским районным судом г. Омска гражданин Российской Федерации признан виновным по части 4 статьи 291 УК РФ («Дача взятки») и ему назначено наказание в виде штрафа в размере 800 тысяч рублей. Заместитель начальника таможенного поста Омский Омской таможни признан виновным по части 5 статьи 290 УК РФ («Получение взятки»), ему назначено наказание в виде штрафа в размере 5 млн. рублей.

Подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов на постоянной основе проводятся мероприятия, направленные на выявление коррупционных преступлений, совершаемых высокопоставленными должностными лицами в крупном или особо крупном размере.

Из 74 должностных лиц таможенных органов, в отношении которых возбуждены уголовные дела по преступлениям коррупционной направленности, 19 являются руководителями различных уровней.

Подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов продолжена реализация комплекса организационных и практических мероприятий, направленных на выявление коррупционных преступлений в сфере проведения государственных закупок и распоряжения государственным имуществом, в том числе связанных с мошенническими действиями и вымогательством денежных средств у участников конкурсов.

Так, 12 ноября 2014 года в ходе реализации указанных мероприятий по материалам отдела по противодействию коррупции Бурятской таможни Иркутским следственным отделом на транспорте Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации возбуждено уголовное дело № 437020 по части 3 статьи 159 УК РФ («Мошенничество») в отношении начальника тылового отдела Бурятской таможни и гражданки Российской Федерации, вступивших в преступный сговор в целях хищения бюджетных денежных средств в размере более 500 тысяч рублей путем приобретения 1-комнатной квартиры и ее последующей реализации Бурятской таможней в рамках проведенного аукциона и заключенного государственного контракта по завышенной цене.

Положительным примером документирования и процессуального закрепления фактов легализации доходов, полученных в результате совершения коррупционных преступлений, а также обстоятельств преступного происхождения денежных средств, недвижимого имущества и других материальных ценностей явилось возбуждение 30 августа 2014 года следственной частью Следственного управления УМВД России по г. Ростов-на-Дону по материалам службы по противодействию коррупции Южного таможенного управления уголовного дела № 2014727107 по части 4 статьи 174.1 УК РФ («Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им

преступления») в отношении директора коммерческой организации по факту легализации, денежных средств в сумме более 30 млн. рублей, полученных в рамках госконтракта с санаторием «Победа» ФТС России без фактического исполнения, взятых на себя обязательств по техническому оснащению санатория системой безопасности, посредством инвестирования в строительство многоквартирного дома.

Кроме того, в целях обеспечения возмещения причиненного ущерба, возможной конфискации имущества и назначения наказания в виде штрафа в ходе оперативного сопровождения уголовных дел, подразделениями по противодействию коррупции таможенных органов устанавливается имущественное положение лиц, подозреваемых и обвиняемых в совершении коррупционных преступлений.

Установление имущества и денежных средств фигурантов осуществляется в рамках оперативно-розыскной деятельности путем направления запросов в территориальные подразделения Росфинмониторинга, Росреестра и органы ГИБДД.

Так, 2 июля 2014 года Уральским следственным управлением на транспорте Следственного комитета Российской Федерации по материалам службы по противодействию коррупции Уральского таможенного управления возбуждено уголовное дело № 404 по части 1 статьи 290 УК РФ («Получение взятки») в отношении должностного лица экспертно-криминалистической службы - регионального филиала Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (г. Екатеринбург). В ходе оперативного сопровождения, указанного уголовного дела службой по противодействию коррупции Уральского таможенного управления, установлено наличие во владении фигуранта автомобиля.

В ходе оперативного сопровождения уголовного дела № 3196028 по статье 286 УК РФ («Превышение должностных полномочий»), возбужденного в отношении заместителя начальника Астраханской таможни, отделом по противодействию коррупции Астраханской таможни выявлен

факт приобретения фигурантом во время прохождения службы, в указанной должности, квартиры. Информация направлена в Следственное управление Следственного комитета по Астраханской области для приобщения к уголовному делу. Судьей Советского районного суда г. Астрахани в целях обеспечения возмещения причиненного материального ущерба и других имущественных взысканий, связанных с решением по уголовному делу, принято решение о наложении ареста на указанную квартиру.

Между таможенными и иными правоохранительными органами осуществляется взаимодействие на основе совместных планов, соглашений и протоколов, совместных оперативно-розыскных мероприятий, в том числе в ходе расследования конкретных уголовных дел. Максимально используются данные оперативных учетов и возможностей технических служб при документировании фактов коррупционных проявлений.

Внедрение в деятельность Федеральной таможенной службы инновационных технологий, повышающих объективность и обеспечивающих прозрачность при принятии законодательных (нормативных правовых) актов Российской Федерации и управленческих решений, а также обеспечивающих межведомственное электронное взаимодействие указанных органов и их взаимодействие с гражданами и организациями в рамках оказания государственных услуг.

ФТС России как федеральный орган исполнительной власти имеет в открытом доступе в сети Интернет официальный сайт: www.customs.ru и администрирует:

- 15 сайтов Региональных таможенных управлений и таможен непосредственно подчиненных ФТС России
- англоязычную версию сайта ФТС России
- сайт «Участникам ВЭД»
- сайт «Физическим лицам»
- сайт «Приемная ФТС России»

Информация в соответствии с перечнями, указанными в статье 14 Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», размещена на официальном сайте ФТС России в разделе «Сведения о деятельности ФТС России», на сайтах региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчинённых ФТС России – в разделе «Деятельность». Информация размещается и обновляется в сроки, определенные Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953.

В соответствии с приказом ФТС России от 01.09.2010 г. № 1610 «О структуре и регламенте размещения информации на WEB-сервере ФТС России» на регулярной основе и в установленные сроки проводится обновление информации, размещаемой на сайтах WEB-сервера ФТС России.

В региональных таможенных управлениях официальные сайты приведены в соответствие Единым требованиям к размещению и наполнению подразделов официальных сайтов федеральных государственных органов, посвященных вопросам противодействия коррупции.

Ежегодный мониторинг сайтов федеральных органов исполнительной власти, проводимый Фондом свободы информации и Институтом развития свободы информации, показывает, что информация, размещенная на сайтах ФТС России, соответствует требованиям Федерального закона от 09 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», а также перечню сведений, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти».

В целях организации электронного межведомственного взаимодействия ФТС России осуществлена разработка и согласование

технологических карт межведомственного взаимодействия (далее – ТКМВ), предусматривающих передачу данных от федеральных органов исполнительной власти (далее – ФОИВ).

ФТС России всего разработано 45 ТКМВ, из них 44 ТКМВ – с 32 заинтересованными ФОИВ и одна ТКМВ – с Торгово-промышленной палатой Российской Федерации.

В интересах предоставления государственных услуг ФТС России совместно с Минкомсвязи России проводятся необходимые мероприятия по выводу услуг ФТС России в «продуктивный» контур на едином портале предоставления государственных услуг (ЕПГУ).

В 2014 году осуществлялась опытная эксплуатация прототипа единой платформы информационного взаимодействия контрольных органов и заинтересованных лиц в морских пунктах пропуска. В настоящее время ФТС России ведется работа по формированию технических требований для проведения открытого конкурса на выполнение опытно-конструкторской работы, предусматривающей расширение функциональных возможностей программных средств единой автоматизированной информационной системой (ЕАИС) таможенных органов.

ФТС России обеспечивает предоставление государственных услуг и осуществление государственных функций в электронном виде силами и средствами штатных должностных лиц структурных подразделений центрального аппарата ФТС России и таможенных органов, в соответствии с утвержденными картами межведомственного взаимодействия.

Обеспечение участия институтов гражданского общества в противодействии коррупции.

В ФТС России действует, созданный в 1996 году, Общественно-консультативный совет по таможенной политике (далее - Совет). В его состав входят представители крупнейших бизнес - ассоциаций, таких как: Торгово-промышленная палата Российской Федерации, Общероссийская общественная организация «Деловая Россия» и т.д. Заседания Совета

проходят ежеквартально. На них обсуждаются актуальные вопросы, в том числе о ходе борьбы с коррупцией в таможенных органах. По отдельным направлениям деятельности таможенных органов в рамках Совета функционируют рабочие группы.

В региональных таможенных управлениях функционируют аналогичные Советы, что позволяет учитывать специфику каждого конкретного региона России.

В таможенных органах налажено взаимодействие с институтами гражданского общества (администрации субъектов федерации, органы прокуратуры, правоохранительные органы и другие силовые структуры по организации работы и ведению борьбы с преступлениями коррупционной направленности). Начальники таможенных органов являются членами Координационных совещаний руководителей правоохранительных органов регионов.

Кроме того, продолжается работа по взаимодействию с общественными организациями и объединениями по предупреждению коррупции.

Так, в Бурятской таможне Сибирского таможенного управления организовано взаимодействие с региональным отделением «Академия безопасности» на территории Республики Бурятия по вопросам противодействия коррупции. Проводятся тематические встречи личного состава с представителями религиозных конфессий (Русская Православная Церковь и Буддистская традиционная сангха).

В Тюменской таможне Уральского таможенного управления организовано взаимодействие с Общественной комиссией по борьбе с коррупцией по Тюменской области, уполномоченным по правам предпринимателей в Тюменской области и Тюменским региональным штабом Общероссийской общественной организации «Молодая Гвардия Единой России».

Представители Белгородского регионального отделения Общероссийской общественной организации «Центр противодействия коррупции в органах государственной власти» участвуют в работе комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов и аттестационной комиссии Белгородской таможни Центрального таможенного управления.

Руководство Оренбургской таможни Приволжского таможенного управления активно взаимодействует с Оренбургским региональным отделением Общероссийской общественной организации «Центр противодействия коррупции в органах государственной власти» и т.д.

Проводимый в Федеральной таможенной службе комплекс предупредительно-профилактических мероприятий по реализации требований антикоррупционного законодательства, планов таможенных органов по противодействию коррупции, поддержанию правопорядка и укреплению служебной дисциплины способствует качественному решению задач, стоящих перед таможенными органами.

Заключение

Таким образом, в соответствии с УК РФ (ч.1 ст.14): «Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное настоящим Кодексом под угрозой наказания». В УК РФ роль состава преступления закреплена как единственное основание уголовной ответственности, хотя и не дано четкого определения этого понятия. Теория уголовного права восполнила этот пробел.

Состав преступления — это совокупность объективных и субъективных признаков деяния, которые предусмотрены как в гипотезе, так и в диспозиции уголовно-правовых норм и характеризующих конкретное общественно опасное деяние в качестве преступления.

Состав преступления состоит из четырех подсистем: объекта преступления, объективной стороны преступления, субъекта преступления, субъективной стороны преступления.

Категория состав преступления служит основанием для уголовной ответственности, в этом проявляется ее значение. Если какой-либо элемент состава преступления отсутствует, наступить уголовная ответственность не может.

После проведения классификации составов преступления были выделены следующие виды составов преступлений в таможенной сфере: ст. 159, 160, 163, 174, 189, 190, 193, 194, 200.1, 200.2, 201, 226.1, 229.1, 290 УК РФ.

При опросе сотрудников отдела дознания были выявлена главная проблема - доказывание умысла лица, совершившего преступление и сопутствующие проблемы. К этим проблемам стоит отнести внедрение электронного документооборота (при отсутствии документации на бумажном носителе у таможенного инспектора отсутствует возможность убедиться в достоверности такой документации). По мнению автора работы, возможно, следует некоторым образом «ужесточить» требования для сделок со стратегически важными для Российской Федерации товарами и ресурсами

(например, драгоценные камни и металлы, пушнина, древесина⁵⁷), а именно для вывоза таких объектов с территории РФ должны требоваться все необходимые документы (внешнеторговый контракт, лицензия) в бумажном виде.

Относительно МПО как одного из основных источников латентной преступности, необходимо регулярное обновление и пополнение базы СУР. Необходимо добавить информацию о странах отправления/происхождения, о виде упаковки, о весе. Вариант ужесточения контроля МПО, а именно каждого отправления, для целей дознания является наиболее подходящим, однако практически невыполнимым(при условии сохранения цели оптимизации потока МПО и сокращения временных затрат на их оформление и контроль).

Необходимо обратить внимание и на некоторые недостатки в нормативно-правовых актах. В отличие от ст.188 УК РФ, ст.226.1 и 229.1 УК РФ не содержат таких котрабандообразующих признаков, как перемещение предметов через таможенную границу помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо когда такое перемещение осуществляется с недекларированием или недостоверным декларированием. Иначе говоря, в этих статьях не раскрывается понятие «незаконное перемещение». Следовательно, правоприменители вынуждены анализировать большой объем таможенного, административного и иного законодательства, не имея предусмотренных законом критериев, по которым выявленные нарушения должны быть отнесены к признакам объективной стороны контрабанды. Таким образом, нормы УК РФ должны содержать четкие критерии разграничения контрабанды от преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, их

⁵⁷ Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 г. N 923 г. Москва "Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации"

аналогов, ядовитых веществ, оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, ядерных материалов, радиоактивных веществ на территории Российской Федерации.

В Постановлении Правительства Российской Федерации от 30.06.1998 № 681 «Об утверждении перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации», Едином перечне товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, в соответствии с Положениями о применении ограничений, а так же Соглашении «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», подписанном 18.06.2010 в г. Санкт-Петербурге, отсутствует понятие сильнодействующего вещества.

Вместе с тем, сопоставление номенклатуры и списка сильнодействующих веществ, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 930 и 964, с наименованиями наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, ввоз и вывоз которых на таможенную территорию Таможенного союза допускается на основании лицензии, отраженных в разделе 2.12 Единого перечня указывает на практически полное совпадение.

Из этого следует, что вещества, которые значились в номенклатуре и списке, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации №№ 930 и 964, как сильнодействующие, а согласно раздела 2.12 Единого перечня и перечня, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации № 681, отнесены в настоящее время к наркотическим средствам, психотропным веществам и их прекурсорам, должны рассматриваться в качестве предметов преступления, предусмотренного статьей 229.1 УК РФ, а не 226.1.

Соответственно, представляется необходимым четко разграничить перечни, содержащие списки сильнодействующих и наркотических веществ. Необходимо дать недвусмысленное определение понятие «сильнодействующее вещество», чтобы не возникало лишних вопросов о квалификации деяний по той или иной статье (226.1 или 229.1).

При квалификации деяний по статье 194 УК РФ так же возникают некоторые проблемные ситуации. При квалификации деяния членов экипажа морских судов, сокрывших от таможенного контроля или незадекларировавших алкогольную продукцию, по статье 194 УК РФ необходимо учитывать, что в случае установления организации или предпринимателя, для которых ввезена алкогольная продукция, необходимо руководствоваться крупным размером таможенных платежей, установленным для организации. Привлечению к уголовной ответственности по статье 194 УК РФ в таких случаях, наряду с членами экипажа морских судов, подлежат руководители и работники организаций или индивидуальные предприниматели, фактически организовавшие совершение указанного преступления (ими финансировались закупки алкогольной продукции за рубежом, подбирались и инструктировались члены экипажа, от которых, в дальнейшем и получалась алкогольная продукция для последующей реализации на территории Российской Федерации).

Вместе с тем, применение в последних случаях положений определения крупного размера для организаций в большинстве случаев влечет за собой декриминализацию преступлений, предусмотренных статьей 194 УК РФ, так как для крупного размера требуется более высокий порог, чем в случаях, когда член экипажа незаконно перемещал алкогольную продукцию через таможенную границу Таможенного союза, действуя в одиночку (как правило, таможенные платежи по каждой из незаконно ввезенных членами экипажа партий алкогольных напитков незначительно превышали 1 миллион рублей).

Соответственно, стоит отметить, что ситуация, когда совершение уклонения от уплаты таможенных платежей группой лиц по предварительному сговору в интересах организации, то есть при явно отягчающих обстоятельствах, ведет к декриминализации деяния, тогда как, если бы члены экипажа, совершая вышеуказанные незаконные деяния, действовали в одиночку и только в своих интересах, то они, в силу правил примечания к статье 194 УК РФ, подлежали бы привлечению к уголовной ответственности по данной статье.

Выход из этой ситуации можно предложить следующий: выявление иных членов экипажа, совершивших аналогичные преступления в интересах той же организации с тем, чтобы общая сумма уклонения от уплаты таможенных платежей, подлежащих уплате этой организацией, превышала 2 миллиона рублей.

В этой связи необходимо отметить, что аналогичные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей с использованием сторонних физических лиц, так называемых «челноков», применяются многими организациями при незаконном ввозе на территорию Таможенного союза воздушным и железнодорожным транспортом ювелирных изделий из драгоценных металлов и других дорогостоящих товаров иностранного производства с высокими ставками таможенных обложений.

Такие дорогостоящие товары физические лица декларируют как товары для личного пользования, тогда как в действительности их получателями являются юридические лица и данные товары предназначены именно для коммерческих целей.

Для того, чтобы организаторы названных преступлений из числа руководителей и работников коммерческих структур – действительных получателей товаров – не избегали ответственности по статье 194 УК РФ, необходимо и в этих случаях выявлять иных граждан, совершивших аналогичные незаконные деяния в интересах той же организации (обычно за партией товаров коммерческие структуры направляют группу физических

лиц в количестве 30-50 человек, которые возвращаются с товарами или одним рейсом или в одном железнодорожном составе). Еще один заслуживающий внимания факт – ст. 194 УК РФ не предусмотрена ответственность для индивидуальных частных предпринимателей, что, соответственно тоже необходимо учесть в последующей редакции УК РФ.

В таких случаях, организаторы преступления, из числа руководителей коммерческих структур, будут нести ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, подлежащих уплате за товары, незаконно ввозимые всей группой физических лиц.

Поскольку проблем по расследованию преступлений, совершаемых должностными лицами обнаружено не было, ввиду секретности подобного рода информации. Необходимо так же отметить меры по минимизации коррупции, дополняя уже реализуемые, которые представляются автору не менее важными в осуществлении антикоррупционной политики.

В соответствии с «Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции» (принята в г.Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51 пленарном заседании 58 сессии Генеральной Ассамблеи ООН), каждое государство-участник должно принимать надлежащие меры, в пределах своих возможностей и в соответствии с основополагающими принципами своего внутреннего законодательства, для содействия активному участию отдельных лиц и групп за пределами публичного сектора, таких как гражданское общество, неправительственные организации и организации, и организации, функционирующие на базе общин, в предупреждении коррупции и борьбе с ней для углубления понимания обществом факта существования, причин и опасного характера коррупции, а также создаваемых ею угроз.

К таким мерам можно отнести:

1. усиление прозрачности и содействие вовлечению населения в процессы принятия решений;
2. обеспечение для населения доступа к информации

3. проведение мероприятий по информированию населения, способствующих созданию атмосферы нетерпимости в отношении коррупции (аналогично практике подобных мероприятий в РК)
4. осуществление программ публичного образования, включая учебные программы в школах и университетах
5. уважение, поощрение и защита свободы поиска, получения, опубликования и распространения информации о коррупции
6. публикация в свободном для гражданского общества доступе положительных примеров – случаев, в которых должностные лица уведомляли вышестоящее начальство о попытках дачи взятки (аналогия проведена с отчетами о деятельности Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции).

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что существуют некоторые проблемы в законодательном обеспечении деятельности таможенных органов, как органов дознания, а также «лазейки» для недобросовестных участников ВЭД. Однако, как показывает статистическая информация, эффективность работы таможенных органов имеет тенденцию к повышению.

Список нормативно-правовых актов и литературы

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. «Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции» (принята в г.Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51 пленарном заседании 58 сессии Генеральной Ассамблеи ООН)
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.05.2016)
5. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.05.2016)
6. Уголовно-процессуальный кодекс (УПК РФ), N 174-ФЗ от 18.12.2001
7. Федеральный закон от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»
8. Федеральный закон №4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»
10. Федеральный закон № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
11. Федеральный закон от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»

12. Федеральный закон от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления»
13. Указ Президента Российской Федерации от 11 апреля 2014 г. № 226 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2014 - 2015 годы»
14. Поручение Правительства Российской Федерации от 18 июля 2011 № ИШ-П4-4963
15. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 13.07.2010 № 15-П
16. Постановление Правительства Российской Федерации от 03.08.1996 № 930 «Об утверждении номенклатуры сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, на которые распространяется порядок ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 1996г № 278»
17. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.03.1996 № 278 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации сильнодействующих и ядовитых веществ, не являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ»
18. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 964 «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ для целей статьи 234 и других статей Уголовного кодекса Российской Федерации, а также крупного размера сильнодействующих веществ для целей статьи 234 Уголовного кодекса Российской Федерации»
19. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.1998 № 681 «Об утверждении перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации»
20. Постановление Правительства Российской Федерации от 21.03.2011 № 181 «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации»

Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров»

21. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15.06.2006 № 14 «О судебной практике по делам о преступлениях, связанных с наркотическими средствами, психотропными, сильнодействующими и ядовитыми веществами»
22. Постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 28.12.2006 № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления»
23. Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти»
24. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 г. N 923 г. Москва «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации»
25. Письмо ФТС РФ от 12.08.2008 № 18-12/32687
26. Письмо ФТС РФ от 15.04.2009 № 18-12/16567
27. Письмо ФТС РФ от 15.02.2010 № 18-12/6895
28. План ФТС России по противодействию коррупции на период 2014 – 2015 годы, утвержденный приказом ФТС России от 11 июня 2014 г. № 1089
29. Приказ ФТС России от 01.09.2010 г. № 1610 «О структуре и регламенте размещения информации на WEB-сервере ФТС России»
30. Приказ ФТС от 26 сентября 2014 г. № 1887 «О внесении изменений в некоторые нормативные правовые акты ФТС России»
31. Приказ ФТС от 17 декабря 2014 г. № 2484 «О внесении изменений в Порядок представления гражданами, претендующими на замещение должностей, и работниками, занимающими должности в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой, сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и

обязательствах имущественного характера, а так же сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утвержденный приказом ФТС России от 20 августа 2013 г. № 1573»

32. Решение КТС от 27.11.2009 № 132 «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, в соответствии с Положениями о применении ограничений.

33. Решение Межгоссовета ЕврАзЭС от 27.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции»

34. Соглашение «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском», г. Санкт-Петербург 18.06.2010г.

Литература

1. Бастрыкин А.И., Наумов А.В. Уголовное право России. Практический курс 3-е изд., перераб. и доп. - М.: 2007, с. 54
2. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М.: Юридическая литература, 1988 с.185-188; Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности: научное издание ВНИИ МВД РФ / В.Д. Ларичев, Е.В. Милякина, Е.А. Орлова и др. М.: Экзамен, 2002, с.203-204
3. Волженкин Б.В. Экономические преступления. СПб., 1999, с.58

4. Гармаев Ю.П. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности и криминалистическая методика расследования : правоприменительная практика и комментарии законодательства. 2003
5. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. М., 1998, с.17-18
6. Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием грязных денег. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000 с
7. Жбанков В.А. Таможенные преступления: Сущность и проблемы выявления // Сибирский Юридический Вестник. 2004. № 4.
8. Козаченко И.Я., Незнамова З.А. (ред.) Уголовное право. Общая часть М.: Норма, Инфра-М, 1997. - 516 с.
9. Козырин А.Н. Преступления в таможенной сфере, «Налоговый вестник», 2002, №2,3
10. Козлов А.П. Понятие преступления, СПб.: Издательство «Юридический центр Пресс», 2004 г
11. Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно правовой и криминологический аспект). М.: ЮНИТИ: Закон и право, 2005, с. 55
12. Кравцов Р. В. Контрабанда и иные таможенные преступления: проблемы разграничения // Сибирский Юридический Вестник. 2002. № 4.
13. Кудрявцев В.Н. Объективная сторона преступления – М.- Госюриздат 1960, 244с.
14. Михайлов В.И., Федоров А.В. Таможенные преступления. СПб. Юридический центр Пресс. 1999, с.5
15. Наумов А.В. Российское уголовное право. Курс лекций. Том 1. Общая часть, М.: Юридическая литература, 2004 г., 3-е издание, 808с.
16. Ревин В.П. (под ред.). Уголовное право России. Общая часть. 2-Е Изд., испр и доп. "Юстицинформ", 2010 г.
17. Реннеберг Иоахим. Объективная сторона преступления Монография. Перевод с немецкого: Либерман С.Л. — М.: Госюриздат, 1957. — 88 с.

18. Сучков Ю.И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности. М., Экономика, 2007, с.95-96
19. Тимейко Г.В. Общее учение об объективной стороне преступления Ростов-на-Дону, 1977. — 216 с. Федеральный закон от 01.03.2012 №18-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"
20. Уголовное право Российской Федерации Общая часть издание второе переработанное и дополненное Под редакцией доктора юридических наук, профессора Л.В. Иногамовой-Хегай, доктора юридических наук, профессора А.И. Рарога, доктора юридических наук, профессора А.И. Чучаева, Москва 2008г. 558с.
21. Фесенко Н.П. Таможенные преступления и возможности их предотвращения // Законодательство и экономика. 2006. № 12
22. Чучаев А.И., Иванова С.Ю. Таможенные преступления в новом УК РФ // Государство и право. 1998. № 11 с.41

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Рис. 1. Состав преступления



Диаграмма 1

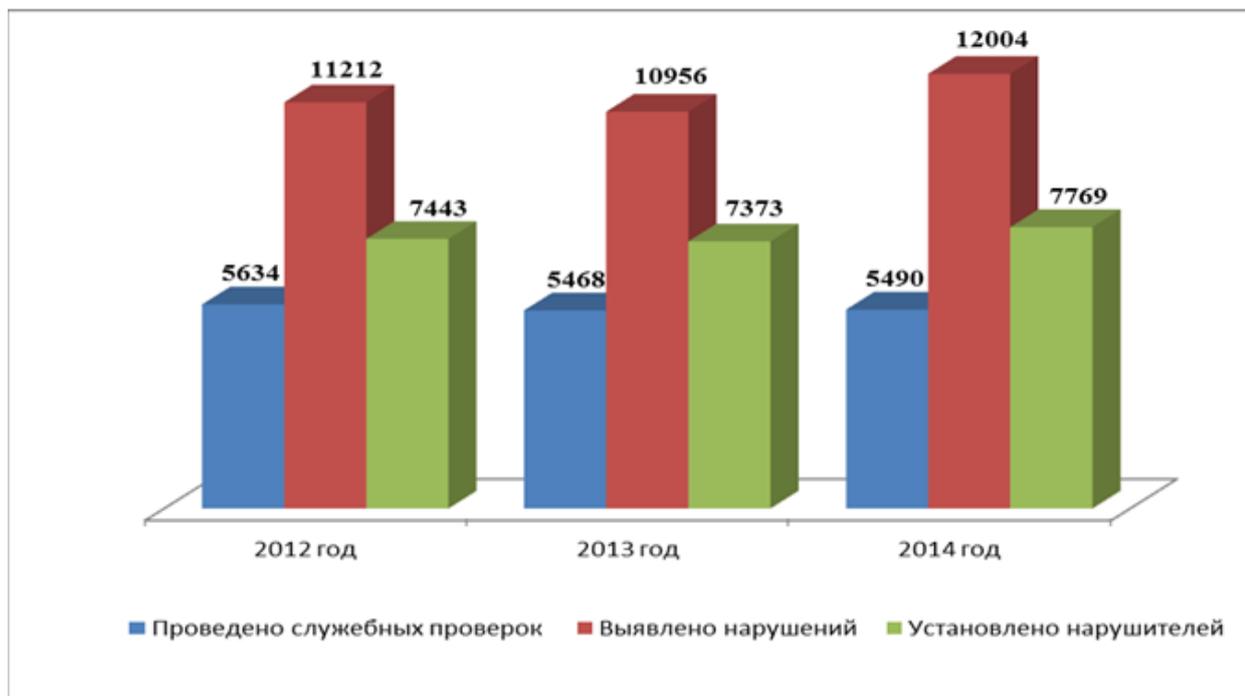


Таблица 1

	2014 год					2015 год
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего	1 квартал
Количество заседаний	191	297	202	313	1003	168
Рассмотрено материалов	630	847	504	1332	3313	727
Рассмотрено д/лиц	507	847	530	1332	3216	744
Выявлено нарушений	48	186	152	728	1114	372

Примеры практики

1. Сахалинской таможней было зафиксировано 11 нарушений таможенного законодательства во всех пунктах пропуска, находящихся в ведении таможни: в Корсакове, Холмске, Южно-Сахалинске и Южно-Курильске.

Предметами правонарушений явилась преимущественно алкогольная продукция, перемещаемая членами экипажей морских судов и пассажирами авиарейсов. Маршруты, которыми были доставлены товары в Сахалинскую область, различны: Харбин (Китай), Пусан (Республика Корея), Отару (Япония). Дела об административных правонарушениях возбуждены по фактам недекларирования товаров, несоблюдения запретов и ограничений на их ввоз, а также незаконного перемещения товаров с сокрытием от таможенного контроля. Так, ввезенная в порт Корсаков из Японии продукция была обнаружена в ходе таможенного досмотра в салоне автомобиля, ввезенного на судне, а также в одном из отсеков машинного отделения. Помимо алкогольной продукции, члены экипажа пытались

незаконно ввезти автозапчасти, предметы бытовой химии — наиболее распространенные товары японских рейсов.

В общей сложности по одиннадцати возбужденным делам изъято более 100 бутылок алкогольной продукции (175 литров).

В одном случае дело об административном правонарушении возбуждено в отношении гражданки КНР по факту недекларирования товаров. Пассажирка авиарейса Харбин — Южно-Сахалинск пыталась ввезти с родины в личном багаже около 15 килограммов бижутерии.

Все товары изъяты, по возбужденным делам проводятся необходимые процессуальные действия.

Об этом сообщает пресс-секретарь Сахалинской таможни Юлия Ждахина.⁵⁸

- Сахалинские таможенники в очередной раз пресекли факт незаконного ввоза импортной алкогольной продукции в Корсакове. Пиво и более крепкие спиртные напитки прибыли в морской порт на научно-исследовательском судне из Китая. Об этом 24 октября 2013 года сообщила пресс-служба Федеральной таможенной службы России.

Незадекларированная алкогольная продукция была обнаружена инспекторами в ходе таможенного досмотра в каюте одного из членов экипажа, являющегося владельцем товара, а также в помещении, предназначенном для лабораторных исследований. Всего было ввезено 12 ящиков пива «TSINGTAO» и 4 коробки алкогольной продукции крепостью 46%.

По факту недекларирования товара в отношении члена экипажа Сахалинской таможней возбуждено дело об административном правонарушении по ч.1 ст. 16.2 КоАП РФ. Продукция изъята и помещена на склад временного хранения. Санкция статьи предусматривает штраф до двукратного размера стоимости товара с их конфискацией или без таковой.

⁵⁸ <http://citysakh.ru/news/45022> дата обращения 15.03.16

Напомним, что в начале октября крупная партия алкогольной продукции была незаконно ввезена на территорию Сахалинской области на теплоходе «Трейвинд Глори» через Корсаков из японского порта Отару.⁵⁹

⁵⁹ <http://www.korabli.eu/blogs/novosti/morskie-novosti/na-sahaline-presekli-fakt> дата обращения 15.03.16