

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Уголовное право и процесс»
(наименование)

40.04.01 Юриспруденция

(код и наименование направления подготовки)

Уголовное право и процесс

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему «Актуальные проблемы выявления и квалификации преступлений, связанных с
незаконным перемещением товаров, в условиях функционирования Евразийского
экономического союза»

Студент

В.Г. Мякинин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, С.Б. Сыропятова

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Оглавление

Введение	3
Глава 1 Место и роль таможенных органов Российской Федерации в противодействии преступности	11
1.1 Таможенные органы Российской Федерации в системе органов государственной власти	11
1.2 Уголовно-правовая и уголовно-процессуальная компетенция таможенных органов Российской Федерации	21
1.3 Правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации	29
Глава 2 Особенности выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации	39
2.1 Сущность и содержание незаконного перемещения товаров	39
2.2 Объект и предмет преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров	47
2.3 Проблемы выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров	57
Глава 3 Совершенствование правового регулирования и организации деятельности таможенных органов Российской Федерации по противодействию преступным деяниям, связанным с незаконным перемещением товаров	69
3.1 Рекомендации по выявлению и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров	69
3.2 Совершенствование норм таможенного и уголовного законодательства в условиях функционирования ЕАЭС	79
Заключение	87
Список используемой литературы и используемых источников	94

Введение

Актуальность работы. В настоящее время на постсоветском пространстве активно развиваются интеграционные процессы и, в первую очередь, проекты по экономической интеграции, в центре реализации которых находится Российская Федерация. Результатом таких процессов стало начало функционирования с 1 января 2018 года Евразийского Экономического Союза (далее - ЕАЭС), в который входят Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Беларусь, Республика Армения и Киргизская Республика. Территории государств-членов ЕАЭС вошли в таможенную территорию ЕАЭС, на которой осуществляется единое таможенное регулирование. При этом осуществление таможенного контроля перенесено на внешние границы ЕАЭС (границы стран-членов ЕАЭС с третьими странами), учет товаров, перемещаемых в рамках взаимной торговли государств-членов ЕАЭС осуществляется только в рамках ведения таможенной статистики взаимной торговли товарами [5]. Дальнейшее развитие интеграционных процессов предполагает формирование единого экономического пространства то есть единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов [20, с. 81]. В складывающихся условиях особое значение приобретает обеспечение национальной безопасности Российской Федерации в том числе государственной, общественной, экологической, энергетической и безопасности личности [72].

Снятие барьеров в торговле между государствами-членами ЕАЭС помимо неоспоримых положительных моментов связанных, с созданием условий для снижения издержек участников внешнеэкономической деятельности, влечет увеличение рисков использования открывающихся возможностей в целях осуществления незаконного перемещения стратегически важных ресурсов, продукции военного назначения, товаров двойного назначения, наличных денежных средств, наркотических, психотропных и сильно действующих веществ, алкогольной продукции, табачных изделий. Борьба с незаконным

перемещением товаров, главным образом, возложена на таможенные органы. При этом отсутствие таможенного контроля на границах между государствами-членами ЕАЭС, а также отсутствие общей границы между отдельными государствами-членами ЕАЭС (Республика Армения не имеет общей границы с другими государствами-членами ЕАЭС) требуют формирование новых подходов к выявлению и квалификации данных преступлений, в контексте функционирования ЕАЭС.

Степень разработанности темы исследования. Незаконное перемещение товаров или контрабанда как преступление в сфере внешнеэкономической деятельности являлось объектом исследований многих ученых: Г.А. Аванесова, А.И. Бойко, Б.В. Волженкина, А.П. Кузнецова, С.В. Максимова, В.И. Михайлова, Л.Ф. Рогатых, Л.Ю. Родиной, А.В. Скачко, Ю.И. Сучкова и других. Однако вопросы выявления и квалификации, преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров в условиях происходящих интеграционных процессов и функционирования Евразийского экономического союза не рассматривались и требуют комплексного исследования.

Объект исследования. Общественные отношения, складывающиеся в сфере выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации, в условиях функционирования ЕАЭС.

Предмет исследования. Действующие уголовно-правовые нормы, регламентирующие процессы выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров, а также система иных законов и подзаконных актов, определенных бланкетными диспозициями соответствующих статей Уголовного кодекса Российской Федерации.

Цель исследования совершенствование механизма уголовно-правового регулирования квалификации преступлений, связанных с незаконным

перемещением товаров, а также разработка практических рекомендаций по выявлению преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров.

Задачи исследования:

- провести анализ правового статуса таможенных органов Российской Федерации при выявлении преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров;
- провести анализ объективных и субъективных признаков, незаконного перемещения товаров;
- установить проблемы выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров;
- разработать практические рекомендации по выявлению и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров, а также предложения по совершенствованию уголовно-правовых норм.

Методологической основой исследования являются общепринятые методы научного познания явлений и общественных отношений, их взаимосвязи и взаимообусловленности методы системного анализа, синтеза и теоретического моделирования, а также сравнительно-правовой метод.

Нормативно-правовая основа исследования включает Конституцию Российской Федерации, Федеральные конституционные законы, федеральные законы, правовые акты Федеральной таможенной службы Российской Федерации по вопросам выявления, квалификации и расследования преступлений, рекомендации Всемирной торговой и Всемирной таможенной организаций, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза.

Теоретическая основа исследования составили труды ученых в области уголовного, таможенного права и других отраслей наук.

Научная новизна исследования состоит в исследовании вопросов выявления и квалификации, преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров в условиях происходящих интеграционных процессов и функционирования Евразийского экономического союза и разработке

практических рекомендаций по выявлению указанных преступлений, а также предложений по совершенствованию уголовно-правовых норм.

Теоретическая значимость исследования заключается в проведении исследования влияния интеграционных процессов в рамках создания ЕАЭС на особенности выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров. Сделаны выводы о несовершенстве нормативной регламентации понятийного аппарата, и сформулированы предложения по его совершенствованию. Освещены отдельные вопросы квалификации деяний в зависимости от объектов уголовно-правовой охраны и предметов преступных посягательств. Результаты исследования могут быть положены в основу дальнейших научных разработок в области противодействия преступлениям в сфере таможенного дела.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования рекомендаций при выявлении и квалификации деяний, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС, которые могут быть использованы сотрудниками таможенных иных правоохранительных органов. Отдельные положения могут быть использованы в процессе совершенствования системы уголовно-правовых норм, регламентирующих ответственность за преступления связанные с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС.

Положения выносимые на защиту

1. Понятие незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС раскрыто в документах, составляющих Право ЕАЭС, при этом оно не охватывает вопрос перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. Сущность незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС ни в законе о

Государственной границе Российской Федерации, ни в Положении о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской Федерации не раскрыта.

Предлагается закрепить определение незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации в Законе «О Государственной границе Российской Федерации изложив его следующим образом: под незаконным перемещением товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС понимается их перемещение вне установленных мест пресечения Государственной границы или в неустановленное время работы пограничных органов в этих местах, или с сокрытием от пограничного контроля, или с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых товарах, или с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации.

2. Конструкция статей Уголовного кодекса Российской Федерации о контрабанде не совершенна, в частности предметы преступления, предусмотренные статья 226.1, существенно различаются между собой. Данные обстоятельств ограничивают возможность дифференциации уголовной ответственности в зависимости от наносимого ущерба (как в количественном определении предметов, так и по степени угрозы охраняемым общественным отношениям). Кроме того нарушена логика построения Особенной части Уголовного кодекса поскольку перемещение аналогичных предметов внутри страны, запрещены нормами соответствующих глав Уголовного кодекса Российской Федерации, исходя из характеристик конкретного предмета и общественной опасности незаконных действий с ним. С учетом изложенного предлагается следующая система Уголовного кодекса Российской Федерации, устанавливающих ответственность за преступления, связанные с незаконным перемещением товаров:

Глава 22 Преступления в сфере экономической деятельности

Статья 190.1 Контрабанда культурных ценностей и предметов старины

Статья 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

Статья 200.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий

Статья 200.7 Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов

Глава 24 Преступления против общественной безопасности

Статья 226.1 Контрабанда ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники

Глава 25 Преступления против здоровья населения и общественной нравственности

Статья 229.1 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

Статья 229.2 Контрабанда сильнодействующих или ядовитых веществ, не являющихся наркотическими средствами или психотропными веществами

Глава 26. Экологические преступления

Статья 258.2 Контрабанда особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации.

3. В соответствии с действующим законодательством, регулирующим оперативно-розыскную деятельность проведение оперативно-розыскных мероприятий таможенных органов Российской Федерации возможно только на территории Российской Федерации. Данное обстоятельство в условиях объединения территорий государств-членов ЕАЭС в единую таможенную территорию ЕАЭС создает сложности в борьбе с преступлениями в сфере таможенного дела, отдельные действия при реализации которых осуществляются на территории нескольких государств-членов ЕАЭС. Для повышения эффективности противодействия указанным преступлениям необходимо:

- провести унификацию норм права государств-членов ЕАЭС, по вопросам привлечения к уголовной ответственности и осуществления оперативно-розыскной деятельности;
- выработать и нормативно закрепить в законодательстве государств-членов ЕАЭС либо в наднациональном законодательстве механизм проведения оперативно-розыскных мероприятий таможенными органами государств-членов ЕАЭС на всей территории ЕАЭС.

4. В связи с информатизацией всех сфер деятельности, увеличением объемов накапливаемой информации необходимо формирование системы по сбору первичной информации (сообщений о признаках противоправной деятельности) с последующей ее обработкой и представлением в формате пригодном для изучения и принятия решений. При этом для минимизации искажений информации при передаче от уровня к уровню необходимо обеспечить внесение первичных данных непосредственно на том уровне, где они получены, без обобщения и объединения со сведениями, полученными из других источников. В целях унификации и возможности дальнейшей обработки данных формы для внесения сведений должны иметь единую структуру для каждого типа информационного сообщения.

5. В условиях отсутствия таможенного контроля в пунктах пропуска на государственной границе между Российской Федерацией и государствами-

членами ЕАЭС перспективным направлением повышения эффективности использования имеющихся сил и средств является организация взаимодействия между оперативными подразделениями и мобильными группами подразделений по контролю за ввозом и оборотом товаров, дислоцированными в местах, приближенных к Государственной границе Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. В том числе в целях осуществления проверки и задержания транспортных средств и грузов перемещаемых между государствами-членами ЕАЭС.

В настоящее время полномочия мобильных групп ограничены осуществлением контроля за ввозом товаров. В целях обеспечения возможности использования данных подразделений для предотвращения незаконного вывоза товаров с территории Российской Федерации в другие государства-члены ЕАЭС, целесообразно расширение их полномочия на осуществление контроля вывозимых товаров.

Структура диссертации определена исходя из объекта и предмета, исследования, а также поставленных целей и задач, включает введение, три главы, состоящие из восьми параграфов, заключение и список используемой литературы и используемых источников.

Глава 1 Место и роль таможенных органов Российской Федерации в противодействии преступности

1.1 Таможенные органы Российской Федерации в системе органов государственной власти

Государственная власть, состоящая из государственно-правовых институтов, осуществляется государством через его органы и должностных лиц. Для выполнения задач по государственному управлению на конкретном участке органы государственной власти наделены соответствующими государственно-властными полномочиями, компетенцией и средствами. Таким образом, орган государственной власти представляет собой подразделение государственного аппарата, имеющее определенную структуру, действующее от имени и по поручению государства, обладающее компетенцией по осуществлению отдельных функций и задач государства и наделенное для выполнения функций и задач соответствующим объемом властных полномочий [29, с. 214] [22, с. 32].

Государственная власть в качестве системы самостоятельных органов законодательной, исполнительной и судебной власти определяется в статье 10 Конституции Российской Федерации. Президент Российской Федерации согласно статье 80 Конституции, являясь главой государства, обеспечивает согласованное функционирование и взаимодействие органов государственной власти. Вопросы установления системы федеральных органов законодательной, исполнительной и судебной власти, порядка их организации и деятельности, а также формирования федеральных органов государственной власти статьей 71 Конституции отнесены к ведению Российской Федерации и регулируются посредством соответствующих федеральных законов [15].

Существующая система органов исполнительной власти Российской Федерации закреплена Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов

исполнительной власти». В систему органов исполнительной власти входят федеральные министерства, федеральные службы и федеральные агентства.

Федеральные министерства самостоятельно осуществляет функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности. На федеральные службы возлагаются функции по контролю и надзору в определенной сфере деятельности, функции в области обороны, государственной безопасности, защиты и охраны государственной границы Российской Федерации, борьбы с преступностью, общественной безопасности и др. На федеральные агентства возложены функции по оказанию государственных услуг, управлению государственным имуществом, правоприменительные, изданию индивидуальных правовых актов и другие функции [1, с. 81], [59].

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 января 2016 года № 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» полномочия по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере таможенного дела переданы Министерству финансов Российской Федерации. Кроме того данным указом в его ведение передана Федеральная таможенная служба Российской Федерации (далее – ФТС России) [60]. Сферы деятельности, в отношении которых ФТС России осуществляет функции по контролю и надзору определены Постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 «О Федеральной таможенной службе». Помимо функций по контролю и надзору в сфере таможенного дела, на ФТС России возложен широкий спектр функций по осуществлению иных видов контроля.

Деятельность таможенных органов России охватывает многие сферы государственной и общественной жизни. Решение проблем, связанных с обеспечением нормального функционирования экономики в целом, ее отраслей и конкретных хозяйственных организаций, осуществление внешней политики, создание условий для развития культуры, науки и образования, поддержание обороноспособности и охрана государственной безопасности

страны, а также многие другие функции - таково содержание этой многообразной и многоплановой деятельности [2, с. 90 - 91], [40].

Необходимо также отметить, что в связи с функционированием Евразийского Экономического Союза (далее - ЕАЭС), и образованием общей таможенной территории государств-членов ЕАЭС, на которой осуществляется единое таможенное регулирование, деятельность в области таможенного дела регулируется на двух уровнях: наднациональном и национальном. Формирование системы таможенных органов и условия прохождения службы в таможенных органах в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС отнесено к национальному регулированию то есть определяется законодательством государств-членов ЕАЭС. Так, Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» определено, что таможенные органы Российской Федерации представляют собой единую федеральную централизованную систему, которая включает в себя: федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в области таможенного дела, региональные таможенные управления, таможни и таможенные посты [65].

Вместе с тем нормы международного права как часть национальной правовой системы порождают ряд проблем, среди которых – различие в подходах к толкованию некоторых форм договоров; вопрос о приоритетности национальных либо международных норм; сохранение исключительности правовой системы Российской Федерации в условиях международного интегрирования и взаимопроникновения правовых систем государств; формирование механизма вхождения норм международного права без ущерба для национальной безопасности. Немаловажную роль играет разрешение проблемы выявления и устранения противоречий между нормами международного права и национального законодательства [10, с. 7].

В статусе федеральной службы таможенные органы выступают в качестве основного субъекта обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. Реализация полномочий возложенных на таможенные органы осуществляется с использованием различных методов и способов регулирования процессов, связанных с перемещением через таможенную границу транспортных средств, товаров, услуг [3, с. 65 – 70]. Регулирование внешнеторговых операций осуществляется путем установления размера и взимания таможенных платежей (тарифные меры регулирования), а также установления и обеспечения соблюдения участниками внешнеторгового оборота ограничений на ввоз или вывоз товаров (нетарифные меры регулирования). В качестве отдельных мер регулирования можно выделить меры, призванные обеспечить защиту национальных производителей от недобросовестной конкуренции, к числу которых относятся вводимые на уровне ЕАЭС и взимаемые таможенными органами специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины на отдельные категории товаров, происходящие из определенных стран.

В условиях функционирования ЕАЭС, государством-членом которого является и Российская Федерация, особую актуальность приобретают вопросы обеспечения национальной и экономической безопасности, немаловажную роль в которых играют таможенные органы [62]. Обострение указанных вопросов обусловлено двумя моментами. Во-первых в условиях формированием единой таможенной территории предусматривается свободное перемещение товаров, имеющих статус товаров ЕАЭС, в том иностранных товаров выпущенных для свободного обращения в одном из государств-членов-членов ЕАЭС. При этом в связи с различием ставок ввозных таможенных пошлин применяемых государствами, входящих в ЕАЭС, на отдельные категории товаров, существуют риски уклонения от уплаты таможенных платежей путем ввоза товаров через территорию государств с наиболее низкими ставками. Во-вторых, в условиях применения Российской Федерацией специальных экономических мер,

предусматривающих запрет ввоза сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из государств, принявших решение о введении санкций в отношении Российской Федерации [35], функции контроля за оборотом товаров «санкционного списка» возложены на таможенные органы.

Полномочия таможенных органов можно условно разделить на два направления:

- полномочия в сфере экономической деятельности (осуществление таможенного контроля, взимание таможенных платежей, выполнение функций органа валютного контроля);
- полномочия в сфере правоохранительной деятельности (выявлению и пресечение административных правонарушений и уголовных преступлений).

Возложенные на систему таможенных органов полномочия непосредственно реализуются через такие функции, как фискальная, стимулирующая, контрольная, информационная, протекционистская, защитная, правоохранительная [6, с. 48].

Фискальная функция направлена на формирование финансовых ресурсов государства и реализуется через взимание таможенных платежей (сборов, пошлин, налогов) и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Стимулирующая функция призвана посредством снижения барьеров в международной торговле и формирования благоприятных условий способствовать увеличению внешнеторгового товарооборота.

Контрольная функция объединяет все виды властных полномочий таможенных органов по осуществлению контроля и надзора. Помимо осуществления таможенного контроля на ФТС России возложены функции органа валютного контроля и иных видов контроля, осуществляемых в пунктах пропуска (транспортного, фитосанитарного, ветеринарного и др.).

Информационную функцию таможенных органов реализуется посредством ведения таможенной статистики, а также статистики взаимной

торговли Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. В информационную функцию также входит консультирование участников внешнеэкономической деятельности и иных заинтересованных лиц по вопросам таможенного дела.

Протекционистская функция заключается в защите внутреннего рынка и отечественных производителей товаров от иностранной конкуренции через систему тарифных мер (в том числе через систему специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин) и других ограничительных мер.

Защитная функция заключается в обеспечении безопасности ввозимых товаров для населения и окружающей среды. Выполнение данной функции обеспечивается через реализацию мер технического регулирования и санитарно-эпидемиологических мер

Правоохранительная функция выражена в деятельности таможенных органов по выявлению предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов. Данной функцией реализуется через осуществление оперативно-розыскной деятельности и дознания по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов. [6, с. 48], [27, с. 201 – 202].

Исследуя место и роль таможенных органов в системе органов исполнительной власти, необходимо уделить внимание непосредственно построению системы таможенных органов.

Система таможенных органов имеет иерархичную структуру и состоит из четырех уровней: 1 – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России), 2 – региональные таможенные управления (далее - РТУ), 3 – таможни и 4 – таможенные посты. В систему таможенных органов также входят специализированные таможенные органы.

На верхнем уровне находится ФТС России. ФТС России является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области

таможенного дела, действует на основании Положения о Федеральной таможенной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2013 года № 809. В соответствии с положением ФТС России осуществляет контроль и надзор в области таможенного дела, выполняет функции органа валютного контроля, осуществляют защиту прав на объекты интеллектуальной собственности. В пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации ФТС России также осуществляются иные виды государственного контроля: транспортного, санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного и государственного ветеринарного надзора. Кроме того ФТС России является правоохранительным органом и выполняет функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к ее компетенции, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

Деятельность ФТС России в рамках выполнения возложенных на нее функций, осуществляется непосредственно, через территориальные таможенные органы и представительства (представителей) [40].

На втором уровне системы таможенных органов находятся Региональные таможенные управления (далее – РТУ). РТУ осуществляют свою деятельность на основании Общего положения о региональном таможенном управлении утвержденного Приказом ФТС России от 31 мая 2018 года № 832. В рамках своей компетенции РТУ обеспечивают реализацию задач и функций ФТС России на территории региона их деятельности. РТУ также осуществляют непосредственное руководство нижестоящими таможенными органами на территории региона их деятельности. В подчинении РТУ находятся все таможенные органы, располагающиеся в регионе их деятельности, за исключением таможенных органов, непосредственно подчиненных ФТС России [48], [12, с. 155].

В систему таможенных органов России входят два вида РТУ:

- территориальные РТУ (Центральное, Северо-Западное, Южное, Приволжское, Уральское, Дальневосточное и Северо-Кавказское), регион ответственности которых совпадает с соответствующим федеральным округом.
- специализированные РТУ, осуществляющие свою деятельность по отдельным направлениям выполняемых функций (правоохранительной, экспертной контрольной и так далее), например, Региональное оперативно-поисковое управление, РТУ радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры, Центральное информационно-техническое управление, Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление.

Помимо РТУ, непосредственно ФТС России подчинены отдельные таможи. В их число входят как территориальные (Домодедовская, Внуковская, Шереметьевская, Московская областная, Калининградская областная, Крымская и Севастопольская) так и специализированные (Центральная энергетическая, Центральная акцизная, Центральная (Кинологический центр ФТС России), Центральная базовая), полномочия которых распространяются на всю территорию Российской Федерации.

На следующих уровнях системы таможенных органов Российской Федерации находятся таможи и таможенные посты. Таможи осуществляют непосредственное руководство подчиненными таможенными постами, на которых в свою очередь осуществляется совершение таможенных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу и помещением их под таможенные процедуры, а также осуществление таможенного контроля [46], [47].

С 2018 года в функционировании таможен и таможенных постов произошли значительные изменения, что связано с разделением их функциональных полномочий. В соответствии с Общим положением о таможне, утвержденным приказом ФТС России от 31 мая 2018 года № 833, в

настоящее время функционирует два вида таможен: электронные таможни и таможни фактического контроля.

На электронные таможни возлагается реализация задач и функций связанных с совершением таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме. В подчинении электронных таможен находятся таможенные посты, созданные в виде центров электронного декларирования. Полномочия таких таможенных постов ограничены совершением таможенных операций в отношении товаров, декларируемых с использованием технологии представления сведений в электронной форме, в том числе с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». При этом регионом деятельности таких постов является вся территория Российской Федерации, то есть на данные посты может быть подана таможенная декларация лицом, зарегистрированным в любом регионе Российской Федерации на товары находящиеся в любом месте хранения на территории Российской Федерации.

Таможни фактического контроля также обеспечивают реализацию задач и функций связанных с совершением таможенных операций, при этом в отличии от электронных таможен в своем подчинении имеют таможенные посты, осуществляющих проведение фактического таможенного контроля, проводимого в форме таможенного досмотра товаров и транспортных средств, таможенного осмотра и других форм таможенного контроля предусматривающих осуществление непосредственную проверку объектов таможенного контроля. Регион деятельности таможен фактического контроля ограничен конкретными территориальными пределами.

Исследуя структуру таможенных органов необходимо также остановиться на функционирующих с конца ноября 2015 года в местах, приближенных к российско-казахстанскому и российско-белорусскому участкам государственной границы России мобильных группах, состоящих из должностных лиц подразделений по контролю за ввозом и оборотом товаров служб таможенного контроля после выпуска товаров таможни. Создание

таких подразделений было обусловлено прежде всего необходимостью противодействия незаконному ввозу на территорию Российской Федерации сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия из стран, принявших решение о введении экономических санкций в отношении российских юридических и (или) физических лиц или присоединившихся к такому решению, а также реализации указанных категорий товаров на территории России [61], [35].

Мобильные группы функционируют в виде мобильных комплексов на базе транспортных средств, оснащённых техническими средствами таможенного контроля, позволяющих проводить проверочные мероприятия в удалении от стационарных пунктов пропуска. Несмотря на то что данные подразделения не выделены в отдельный уровень системы таможенных органов, их деятельность имеет большое значение в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. В целях обеспечения возможности выполнения возложенных функций мобильные группы с 2018 года имеют право самостоятельной остановки грузовых автотранспортных средств на таможенной территории России для проведения таможенного контроля.

Таким образом, таможенные органы Российской Федерации в лице ФТС России являются федеральным органом исполнительной власти и находятся в ведении Министерства финансов Российской Федерации. На таможенные органы возложено выполнение фискальной, стимулирующей, контрольную, информационную, защитную, протекционистскую и правоохранительную функции. Реализация правоохранительной функции осуществляется посредством оперативно-розыскной деятельности и уголовно-процессуальной деятельности в качестве органа дознания. Таможенные органы имеют иерархическую структуру, состоящую из четырех уровней (ФТС России, РТУ, таможни, таможенные посты).

1.2 Уголовно-правовая и уголовно-процессуальная компетенция таможенных органов Российской Федерации

Наиболее значимым этапом развития правоохранительной деятельности таможенных органов является момент вступления в силу Таможенного кодекса Российской Федерации 1993 года. Положениями данного кодекса за таможенными органами было закреплено осуществление правоохранительных функций в части борьбы с контрабандой и иными преступлениями в сфере таможенного дела. Так, статьей 222 Таможенного кодекса РФ 1993 года на таможенные органы возложено осуществление дознания по делам о контрабанде и иных преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов. Кроме того таможенные органы в соответствии со статьей 224 были наделены правом осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Таким образом, с момента введения в действие Таможенного Кодекса РФ таможенные органы получили статус правоохранительных органов, что существенно расширило их права в борьбе с преступлениями, совершаемыми в сфере таможенного дела [16, с. 90].

Таможенным Кодексом РФ 1993 года выделялось всего 3 вида преступлений в сфере таможенного дела: контрабанда (ст. 219 Кодекса), уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 220 Кодекса), незаконные валютные операции и иные деяния с валютными ценностями (ст. 221 Кодекса). Данные составы преступлений по сути отражают в обобщенном виде все разновидности преступлений в сфере таможенного дела.

Одним из наиболее опасных преступлений в сфере таможенного дела являлась и является контрабанда. Положениями Таможенного кодекса РФ 1993 года под контрабандой понималось перемещение предметов контрабанды через таможенную границу Российской Федерации помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, либо с обманным

использованием документов или средств таможенной идентификации. В ст. 219 Таможенного кодекса 1993 года также приводится перечень товаров, отнесенных к предметам контрабанды. К ним относятся: оружие массового уничтожения, материалы, которые могут быть использованы при его создании; вооружения, огнестрельное оружие, взрывчатые устройства и боеприпасы; наркотические, психотропные, ядовитые, отравляющие, радиоактивные и взрывчатые вещества; стратегически важные сырьевые товары; предметы художественного, исторического и археологического достояния [55].

К числу деяний, являющихся преступлением в таможенной сфере, было отнесено уклонение от уплаты таможенных платежей. В Таможенном кодексе 1993 года и в последствии в Уголовном кодексе Российской Федерации конкретный способ такого уклонения не был определен, при этом указанные деяния должны носить умышленный характер и характеризоваться крупным или особо крупным размером уклонения.

К незаконным валютным операциям и иным деяниям с валютными ценностями, составляющим преступление, в соответствии с Таможенным кодексом РФ 1993 года отнесены: заявление ложных сведений с целью сокрытия доходов, полученных в результате внешнеэкономической деятельности, несоблюдение требований об обязательном их ввозе в Российскую Федерацию; совершение платежей по фиктивным внешнеэкономическим сделкам, а также иные деяния с валютными ценностями, касающиеся таможенного дела, совершенные в значительном или крупном размере.

Таким образом, с принятием Таможенного кодекса РФ 1993 года произошло выделение особого вида преступлений – преступления в таможенной сфере. Данные преступления имеют ряд характерных черт, выделяющих их из других видов преступлений. В первую очередь все преступления в таможенной сфере связаны с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской

Федерации с государствами-членами ЕАЭС. Кроме того, они обладают такими следующими признаками:

- повышенная общественная опасность (квалифицированные составы преступлений в таможенной сфере являются тяжкими и особо тяжкими);
- многообъектность (ущерб наносится сразу нескольким общественным отношениям, например, контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов наносит вред экономической и экологической безопасности);
- организованный характер (совершаются группой лиц или организованными преступными сообществами);
- латентность (в виду высокой степени организованности и отсутствии внешних проявлений нанесенного ущерба)
- бланкетность (статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающие ответственность за преступления в сфере таможенного дела имеют отсылочные нормы к другим отраслям права, в части конкретизации предметов преступления, либо определения преступного деяния);
- транснациональность (в реализации преступного замысла могут участвовать физические и юридические лица, являющиеся резидентами нескольких государств) [7, с. 23].

Несмотря на длительный этап существования понятия «преступления в таможенной сфере» и достаточного количество исследований в теории уголовного права и процесса, оперативно-розыскной деятельности и других направлений, объектом которых оно становилось, вопрос определения данного термина в настоящее время остается актуальным и дискуссионным.

Так А.М. Фатхутдинова определяет такие характерные признаки таможенных преступлений, как общественная опасность, сфера совершения преступления связана с порядком ввоза и вывоза товаров [64, с. 43]. В.И. Михайлов и А.В. Федоров отмечают, что ключевым признаком таможенных

преступлений является факт производства дознания по таким преступлениям таможенными органами. В работе коллектива авторов рассматриваемые преступления называются «чисто таможенными» [26, с. 5]. М.А. Кочубей отмечает, что таможенные преступления посягают на установленный порядок перемещения товаров, таможенный контроль и порядок взимания таможенных платежей [17, с. 56]. А.В. Жбанков также выделяет экономическую сферу, в которой совершаются таможенные преступления вопреки установленному порядку перемещения товаров [7, с. 11].

Таким образом, преимущественно таможенные преступления отнесены к таковым в связи с тем, что их совершение связано с пересечением таможенной границы [19, с. 95]. При этом зачастую определения преступлений в таможенной сфере не в полной мере отражают составы преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, кроме того не учитывается несовпадение таможенной и государственной границ. В условиях формирования ЕАЭС и объединения территорий государств членов-ЕАЭС таможенная граница между государствами-членами ЕАЭС отсутствует, при этом отдельные составы контрабанды предусматривают ответственность за незаконное перемещение товаров через Государственную границу Российской Федерации. Кроме того, к компетенции таможенных органов отнесены сопряженные преступления. Данные составы преступления также должны быть охвачены определением преступлений в таможенной сфере.

Наиболее полным определением понятия «таможенные преступления», учитывающим современные реалии, является определение, данное В.А. Жбанковым: «таможенные преступления – уголовно наказуемые противоправные деяния существенно нарушающие деятельность таможенных органов по реализации целей и задач установленных законодательством, совершаемые в сфере таможенного дела при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, по которым таможенные

органы в соответствии с УПК РФ наделены правом производства неотложных следственных действий» [7, с. 15].

Преступления, выявляемые таможенными органами в ходе проведения таможенного контроля или осуществления оперативно-розыскной деятельности можно условно разделить на две группы.

В первую группу входят преступления, непосредственно связанные с нарушениями при осуществлении внешнеэкономической деятельности, в том числе нарушением порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. К числу таких преступлений относятся:

- контрабанда различных предметов таких, как денежные средства, алкогольная и табачная продукция, стратегически важные товары и ресурсы, вооружения, сильнодействующие и ядовитые вещества, наркотические средства и другие предметы (ст. 200.1, 200.2 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации);
- 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 (ст. 189 Уголовного кодекса Российской Федерации),
- невозвращение на территорию РФ культурных ценностей (ст. Уголовного кодекса Российской Федерации),
- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (ст. 193 Уголовного кодекса Российской Федерации),
- совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации)

- уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Схожие деяния, характеризующиеся меньшей общественной опасностью, являются административными правонарушениями (ст. 16.1, 16.2, 16.3, 16.4 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации).

Вторую группу преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела составляют сопряженные преступления, не связанные непосредственно нарушениями при осуществлении внешнеэкономической деятельности и нарушением порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. В их число входят:

- экономические преступления такие как незаконное предпринимательство, незаконное использование товарного знака, легализация имущества, полученного преступным путем;
- служебные преступления, такие как злоупотребление должностными полномочиями и взяточничество;
- иные преступления, такие как незаконный оборот оружия, наркотиков организация преступного сообщества. [28, с. 13 – 14]

Ранее данные преступления не относились к компетенции таможенных органов. Возбуждение и расследование уголовных дел по таким преступлениям осуществлялось другими правоохранительными органами. Компетенция таможенных органов в части возбуждения уголовных дел по сопряженным преступлениям была расширена Федеральными законом от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям». В соответствии с данным законом к компетенции таможенных органов было отнесено возбуждение уголовных дел и

производство следственных действий по следующим преступлениям, при условии их выявления таможенным органом:

- незаконное образование юридического лица (ст. 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации);
- незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 Уголовного кодекса Российской Федерации);
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Таким образом, на сегодняшний день к компетенции таможенных органов отнесено возбуждение и расследование уголовных дел по 12 статьям Уголовного кодекса Российской Федерации [18, с. 13 – 14].

Поскольку на основании ст. 40 УПК РФ таможенные органы России являются органами дознания, одним из основных направлений их деятельности по борьбе с преступностью является производство предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам, по которым производство предварительного следствия является необязательным, в порядке гл. 32 и 32.1 УПК РФ и неотложных следственных действий по уголовным делам, подследственным следователям, в порядке ст. 157 УПК РФ.

Дознавателями таможенных органов в соответствии с п. 9 ч. 3 ст. 151 УПК РФ проводится дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1, 2 ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей) и ч. 1 ст. 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов). При наличии соответствующего письменного указания прокурора, по указанным делам возможно также и производство предварительного следствия (ч. 4 ст. 150 УПК РФ). Необходимо также

отметить, что в случае выявления указанных преступлений следователями органов внутренних дел, Следственного комитета РФ, Федеральной службы безопасности в ходе расследования других уголовных дел, дальнейшее производство по уголовным делам об указанных преступлениях (в форме предварительного следствия) может производиться также следователями выявившего их органа (ч. 5 ст. 151 УПК РФ) [56].

По всем остальным преступлениям в сфере таможенного дела производство предварительного следствия является обязательным, и таможенные органы как органы дознания в случаях их выявления вправе производить по ним только неотложные следственные действия в порядке ст. 157 УПК РФ.

Вертикаль подразделений дознания таможенных органов состоит из следующих уровней:

- федеральный (Управление таможенных расследований и дознания ФТС России);
- региональный (подразделения организации дознания оперативных таможен);
- зональный (подразделения дознания таможен).

Управление таможенных расследований и дознания возглавляет систему специализированных подразделений дознания таможенных органов. Согласно Положению об Управлении таможенных расследований и дознания, утвержденному приказом ФТС России от 26 июля 2013 г. № 1392, оно является правоохранительным структурным подразделением центрального аппарата ФТС России. Его деятельность ориентирована преимущественно на выполнение управленческих, организационных, контрольных и методических функций. Кроме того, являясь правоохранительным подразделением, Управление таможенных расследований и дознания также осуществляет уголовно-процессуальную деятельность, в том числе рассмотрение сообщений о преступлениях, принятие по ним решений; производство предварительного расследования в форме дознания и неотложных

следственных действий; выполнение указаний прокурора, поручений следственных органов, в том числе запросов о правовой помощи по уголовным делам правоохранительных органов иностранных государств; регистрация и учет уголовных дел, находящихся в производстве ФТС России, постановлений об отказе в возбуждении уголовных дел [45].

Схожими организационно-методическими функциями наделены подразделения организации дознания оперативных таможен. Данные подразделения также осуществляют ведомственный процессуальный контроль за законностью и обоснованностью действий и решений должностных лиц подразделений дознания таможен региона. В целях выполнения указанных функций они наделены правом истребовать соответствующие материалы уголовных дел для изучения и проверки, заслушивать руководителей таможенных органов региона о ходе и перспективах рассмотрения сообщений о преступлениях и производства неотложных следственных действий, заслушивать должностных лиц таможенных органов региона, в производстве которых находятся уголовные дела, а также требовать от таможенных органов региона представления отчетов о ходе расследования уголовных дел, подробных планов процессуальных действий и мероприятий по ним.

Деятельность по рассмотрению сообщений о преступлениях, производство неотложных следственных действий по уголовным делам также осуществляют подразделения дознания таможни, соответствующие функции данных подразделений закреплены Типовым положением о подразделении дознания таможни, утвержденным приказом ФТС России от 10 августа 2011 г. № 1634.

1.3 Правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов Российской Федерации

Исторически эффективным и необходимым средством борьбы с преступностью, обеспечения безопасности личности, общества и государства была и остается оперативно-розыскная деятельность. В условиях участия Российской Федерации в международных торговых организациях и интеграционных объединениях, вопросы защиты отечественной экономики и обеспечения экономической безопасности страны, приобретают особую актуальность. При этом наибольшими возможностями для решения указанных задач располагают таможенные органы, являющиеся субъектами оперативно-розыскной деятельности и имеющие иные специальные силы и средства.

С использованием методов оперативно-розыскной деятельности оперативных подразделений Федеральной таможенной службы Российской Федерации может быть получена своевременная достоверная информация о составе, структуре и замыслах преступных групп, конкретных лицах, осуществляющих противоправную деятельность в сфере таможенного дела, их связях. Эффективность борьбы с таможенными преступлениями зависит от знания сотрудниками основ оперативно-розыскной деятельности и таможенного законодательства, позволяющих правильно ориентироваться в складывающейся обстановке и находить верные решения в самых неожиданных и нестандартных ситуациях [44, с. 6].

Использование оперативно-розыскных механизмов для обеспечения экономической безопасности страны в таможенной сфере и таможенной защиты отечественной экономики основано на том, что именно оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации позволяет обеспечить полноту и непрерывность по месту и времени процесса выявления, предупреждения и пресечения проникновения на отечественный рынок товаров, ввозимых с нарушением действующего законодательства. Это позволяет им получать упреждающую информацию о лицах, использующих элементы сокрытия при прохождении таможенного контроля, выявлять товары, ввезенные на российскую территорию с нарушением действующего законодательства, каналы проникновения этих товаров на российский рынок,

способы их сокрытия при транспортировке, места складирования и дальнейшего распространения, выявлять способы и ухищрения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, в том числе в процессе контроля после выпуска товаров [14, с. 93].

Правовое регулирование оперативно-розыскной деятельности исходя из теории права представляет собой нормативно-властное воздействие со стороны государства на общественные отношения возникающие, длящиеся и прекращающиеся в рамках указанной деятельности либо в связи с ней [30, с. 163].

Положениями Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» установлено, что правовую основу оперативно-розыскной деятельности составляют: Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры, заключенные или признанные Российской Федерацией (в соответствии с ч. 4 ст. 15 Конституции Российской Федерации), Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности», другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты федеральных органов государственной власти. Кроме того, нормативные акты, регламентирующие организацию и тактику проведения оперативно-розыскных мероприятий в пределах своих полномочий, издают органы, непосредственно осуществляющие оперативно-розыскную деятельность [67]. Таким образом, правовое регулирование оперативно-розыскной деятельности осуществляется на двух уровнях: акты, её составляющие относятся как к законам, так и к подзаконным актам.

Конституция Российской Федерации имеет высшую юридическую силу, прямое действие на всей территории государства и закладывает важнейшие принципы отношений между субъектами оперативно-розыскной деятельности и гражданами в сфере борьбы с преступностью [15].

Нормы международного права, применяемые таможенными органами при осуществлении оперативно-розыскной деятельности, представлены как

международными нормативными актами, непосредственно регулирующими осуществление оперативно-розыскной деятельности, так и актами, регламентирующими межгосударственные взаимоотношения в сфере таможенного дела.

К первой группе относятся конвенции международных организаций, модельное законодательство Содружества Независимых Государств, межгосударственные соглашения, договоры, а также межправительственные соглашения о сотрудничестве в различных сферах противодействия преступности.

Модельное законодательство Содружества Независимых Государств обеспечивает единообразное национальное законодательство государств, входящих в СНГ и формирует основу, позволяющую организовать взаимодействие правоохранительных органов данных государств. В целях непосредственной организации международного взаимодействия заключаются соответствующие межгосударственные соглашения и договоры, а также межправительственные (в том числе межведомственные) соглашения о сотрудничестве в различных сферах противодействия преступности.

К международным нормативным актам, регламентирующим межгосударственные взаимоотношения в сфере таможенного дела можно отнести международные договоры, составляющие договорно-правовую базу ЕАЭС и решения его органов в сфере таможенного регулирования и таможенного дела; межправительственные и межведомственные соглашения о сотрудничестве и взаимопомощи в таможенных делах со странами, не являющимися членами ЕАЭС; общие нормативные акты о международном правоохранительном сотрудничестве в таможенной сфере.

Особое место среди международных нормативных актов, регламентирующих межгосударственное сотрудничество в сфере таможенного дела, необходимо особо выделить Таможенный кодекс ЕАЭС. Данным нормативным актом регламентировано осуществление таможенного регулирования на территории ЕАЭС, определены понятия единой таможенной

территории и таможенной границы ЕАЭС, установлена терминология, применяемая в сфере таможенного дела и другие необходимые положения для осуществления деятельности в области таможенного дела в условиях ЕАЭС [54].

Среди задач таможенных органов государств - членов ЕАЭС указаны задачи по защите национальной безопасности, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС валюты, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков; выявление, предупреждение и пресечение административных правонарушений и преступлений.

Кроме того Таможенным кодексом ЕАЭС закреплены положения об осуществлении оперативно-розыскной деятельности таможенными органами государств - членов ЕАЭС. Данный вид деятельности осуществляется в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, а также, в соответствии с международными договорами, в целях исполнения запросов международных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств.

Однако в часть вопросов по осуществлению оперативно-розыскной деятельности Таможенным кодексом ЕАЭС, как и действовавшим до него Таможенным кодексом Таможенного союза не регламентировано. В частности, несмотря на единство таможенной территории ЕАЭС, таможенные органы государств – членов ЕАЭС вынуждены ограничиться проведением оперативно-розыскных мероприятий каждый на своей территории, а остальные проблемы борьбы с преступностью решать в процессе взаимодействия [13, с. 30].

Таким образом, дальнейшее развитие правового регулирования оперативно-розыскной деятельности в части борьбы с преступлениями в таможенной сфере видится, прежде всего, в приведении к единым стандартам уголовного, уголовно-процессуального и оперативно-розыскного законодательства государств-членов ЕАЭС. В том числе целесообразно предусмотреть возможность и разработать механизм проведения оперативно-розыскных мероприятий таможенными органами государств - членов ЕАЭС на всей территории ЕАЭС.

Нормы, закрепленные в Конституции Российской Федерации, а также признанные Российской Федерацией принципы и нормы международного права и международные договоры, заключенные Российской Федерацией конкретизируются федеральными законами и подзаконными актами.

Так выполнение международных актов, составляющих право ЕАЭС, в Российской Федерации обеспечивается Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Целями указанного федерального закона помимо названной также являются обеспечение экономической безопасности Российской Федерации и обеспечение соблюдения прав и законных интересов лиц, чья деятельность прямо или косвенно связана международной торговлей.

В качестве одной из функций таможенных органов Российской Федерации данным Федеральным законом закреплено осуществление в пределах своей компетенции оперативно-розыскной деятельности. Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» регламентировано проведение такого специфического оперативно-розыскного мероприятия как контролируемая поставка [65]. Решение о проведении контролируемой поставки принимается таможенными органами, иные органы, осуществляющие оперативно-

розыскную деятельность, могут проводить данное оперативно-розыскное мероприятие исключительно по согласованию с таможенными органами.

Положениями Главы 67 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» также определен порядок осуществления контролируемой поставки на основании международных договоров Российской Федерации и изъятия или замена товаров при осуществлении контролируемой поставки [65].

С учетом происходящих интеграционных процессов, выразившихся в создании ЕАЭС и объединении таможенных территорий входящих в него государств-членов, необходима разработка порядка проведения контролируемой поставки и организации взаимодействия таможенных органов государств-членов ЕАЭС при помещении товаров по территориям нескольких государств-членов ЕАЭС. Данные положения целесообразно закрепить в Таможенном кодексе ЕАЭС.

Основным нормативно-правовым актом Российской Федерации, регламентирующим осуществление оперативно-розыскной деятельности всех субъектов, является Федеральный закон от 12 августа 1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Таможенные органы в соответствии со ст. 13 указанного Федерального закона являются субъектом оперативно-розыскной деятельности. Данным Федеральным законом определены понятие, задачи, принципы и правовые основы оперативно-розыскной деятельности. Утверждены виды основания и условия проведения оперативно-розыскных мероприятий, установлен порядок ограничения конституционных прав граждан при их проведении.

Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности» оперативно-розыскная деятельность определена как вид деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями уполномоченных государственных органов, в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты

жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств [67].

В соответствии с определением оперативно-розыскной деятельности выделяются основные признаки, выражающие сущность этой деятельности:

- является разновидностью официальной государственной деятельности;
- субъектами являются только оперативные подразделения государственных органов, уполномоченных на ее осуществление Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности»;
- деятельность субъектов ограничена их полномочиями;
- осуществляется как гласно, так и негласно;
- имеет законодательно определенное целевое назначение: защиту жизни здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств.

Ряд ученых полагает, что законодательная формулировка не бесспорна и могла быть конкретнее и точнее. Так, с точки зрения С.И. Захарцева, в определении оперативно-розыскной деятельности, изложенном в ст. 1 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», должна быть исключена фраза: «...посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий», так как оперативно-розыскная деятельность осуществляется не только посредством названных мероприятий [9, с. 57 - 58]. А.Е. Шарихин обращает внимание, что в правовом государстве оперативно-розыскная деятельность выступает как метод скрытого расследования и метод обеспечения национальной безопасности страны.

На основе анализа и обобщения имеющихся научных точек зрения, законодательное определение оперативно-розыскной деятельности, А.Ю. Козловским предлагается следующая научная формулировка понятия ОРД таможенных органов: «Оперативно-розыскная деятельность таможенных

органов – это имеющий специфические закономерности и научную основу вид таможенного сыска, осуществляемый с использованием специальных (оперативно-розыскных) сил, средств, форм и методов в целях получения информации об угрозах экономической безопасности России в таможенной сфере и защиты от преступных посягательств общества и государства, а также законных интересов лиц, перемещающих товары через таможенную границу». Предлагаемое научное определение оперативно-розыскной деятельности таможенных органов России логически связано с научным определением ОРД, находится в диалектической связи с ним как общее и частное и отражает специфику осуществления таможенными органами РФ названного вида деятельности [14, с.35].

Иными законами, регламентирующими отдельные аспекты осуществления оперативно-розыскной деятельности, являются Закон Российской Федерации от 21 июля 1993 года № 5485-1 «О государственной тайне»; Федеральный закон от 7 июля 2003 года № 126-ФЗ «О связи»; Федеральный закон от 20 апреля 1995 года № 45-ФЗ «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов»; Федеральный закон от 17 января 1992 года № 2202 «О прокуратуре» и др.

Так законом «О государственной тайне» сведения о результатах оперативно-розыскной деятельности, методах, силах, средствах, о лицах, сотрудничающих или сотрудничавших на конфиденциальной основе, отнесены к государственной тайне. В Федеральном законе «О связи» содержатся положения, касающиеся осуществления оперативно-розыскной деятельности, касающиеся тайны связи (ст. 63) и обязанностей операторов связи и ограничения прав пользователей услугами связи при проведении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий (ст. 64). Федеральным законом «О государственной защите судей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов» определены лица, подлежащие государственной защите, виды государственной защиты, порядок

применения мер безопасности. Федеральным законом «О прокуратуре» регламентирована организация прокурорского надзора, за соблюдением законности органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, дознание и предварительное следствие.

Подзаконные нормативные акты с учетом ведомственной специфики детализируют положения международного и национального законодательства. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов регламентируется соответствующими указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, а также ведомственными и межведомственными нормативными правовыми актами (приказы, инструкции), в которых конкретизируется организация и тактика осуществления оперативно-розыскных мероприятий.

Глава 2 Особенности выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации

2.1 Сущность и содержание незаконного перемещения товаров

К числу противоправных деяний, связанных с незаконным перемещением товаров, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с уголовным законодательством Российской Федерации, отнесены как незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, так и незаконное перемещение товаров через Государственную границу Российской Федерации. При этом под перемещением через таможенную границу либо государственную границу понимаются любые действия, направленные на осуществление ввоза товаров соответственно на таможенную либо государственную территорию или их вывозу с указанных территорий [57].

Понятие незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС раскрыто в статье 2 Таможенного кодекса ЕАЭС. Под незаконным перемещением понимается «перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС вне мест, через которые должно или может осуществляться перемещение товаров через таможенную границу Союза, или вне времени работы таможенных органов, находящихся в этих местах, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо с недостоверным таможенным декларированием или не декларированием товаров, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации».

Исходя из данного определения всего существует 5 критериев отнесения ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС либо вывоза товаров с этой территории к незаконному перемещению. В частности незаконным признается перемещение товаров, осуществленное следующим образом:

- вне установленных мест пересечения таможенной границы, либо в нерабочее время таможенных органов, расположенных в этом месте;
- с сокрытием от таможенного контроля;
- с не декларированием либо недостоверным декларированием;
- с использованием документов, содержащих недостоверные сведения;
- с использованием поддельных либо не относящихся к перемещаемым товарам средств идентификации.

Для признания перемещения товаров незаконным достаточно соответствие хотя бы одному из указанных критериев.

Правом на перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС наделены все лица (физические и юридические) на равных основаниях, однако при таком перемещении должны быть соблюдены требования и условия, установленные как Правом ЕАЭС, так и таможенным законодательством Российской Федерации. Таможенным кодексом ЕАЭС в частности установлено, что ввозимые либо вывозимые товары могут перемещаться через таможенную границу ЕАЭС в пунктах пропуска через государственные границы государств-членов ЕАЭС, либо иных местах, установленных определенным законодательством государств-членов ЕАЭС. Кроме того, для отдельных категорий товаров государствами-членами ЕАЭС места пересечения таможенной границы могут быть ограничены отдельными пунктами пропуска. Пункты пропуска разделяются по следующим признакам:

- по статусу (многосторонние, предназначенные для перемещения между любыми государствами или двухсторонние, предназначенные только для перемещения между сопредельными государствами);
- по видам международного сообщения (автомобильные, железнодорожные; морские, речные, воздушные пешеходные и смешанные);
- по характеру международного сообщения (грузовые, пассажирские, грузопассажирские);

- по времени работы (постоянные, сезонные, временные, работающие на нерегулярной основе);
- по видам перемещаемых грузов (неспециализированные и специализированные по видам перемещаемых грузов) [42].

Условием перемещения товаров через таможенную границу также является осуществление в отношении них таможенного контроля. Исходя из особенностей конкретного пункта пропуска, в нем может осуществляться таможенный контроль только определенных товаров или товаров, перемещаемых определенными видами транспорта или товаров, перемещаемых резидентами определенных стран. Таким образом, под перемещением товаров вне установленных мест пересечения таможенной границы помимо непосредственного пересечения границы за территориальными пределами пункта пропуска, следует понимать и перемещение товаров через пункт пропуска не предназначенный для такого перемещения. Например, перемещение товаров через двухсторонний пункт пропуска, лицом, не являющимся резидентом сопредельных государств; перемещение через неспециализированный пункт пропуска товаров, перемещение которых допускается только через специализированный пункт пропуска (биологических, химических и радиоактивных веществ и других грузов, представляющих опасность для человека).

Таким образом, под установленными местами перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС понимаются пункты пропуска, соответствующие по видам перемещаемых товаров, видов транспорта, на котором он перемещается, а также по принадлежности к государству грузы из которого или в направлении которого могут перемещаться через данный пункт пропуска. Перемещение товаров не через предназначенные для этого пункты пропуска либо в нерабочее время таможенных органов в этих пунктах пропуска является незаконным.

Соккрытие перемещаемых товаров от таможенного контроля представляет собой любые действия, затрудняющие обнаружение товаров при

проведении таможенного контроля, а также действия направленные сокрытие их на фактического количества, реальных характеристики и свойств. Способ сокрытия товаров не имеет значения, однако условно их можно поделить на два типа:

- физическое сокрытие,
- придание одним товарам вида других.

При физическом сокрытии создаются условия когда затрудняется возможность обнаружения товаров путём обычного визуального осмотра, без применения технических средств таможенного контроля, либо их расположение в местах, не предназначенных для хранения или транспортировки. Для физического сокрытия товаров могут использоваться как специально изготовленные тайники, так и приспособленные для таких целей предметы одежды, багажа, элементы транспортных средств (полости, ниши емкости и т.п.).

Для придания одним товарам вида других у ввозимых товаров осуществляется изменение внешних характерных признаков (изменение вида самого товара или его упаковки и тары), таким образом, чтобы придать им внешнее сходство с другими товарами – «товарами прикрытия».

Не декларирование товаров заключается в неисполнении предусмотренной ч. 1 ст. 104 Таможенного кодекса ЕАЭС таможенным законодательством обязанности по таможенному декларированию товаров при их помещении под таможенную процедуру либо товаров, декларирование и выпуск которых осуществляется без помещения под таможенные процедуры [54].

Не декларирование может осуществляться в виде:

- не декларирования всего перемещаемого товара (таможенная декларация не подана в установленном порядке);
- не заявления в таможенной декларации части однородного товара (заявляется товар в меньшем количестве);

- не заявления в таможенной декларации одного или нескольких товаров из товарной партии;
- заявления в таможенной декларации сведений о товаре, отличном от фактически перемещаемого.

Под недостоверным декларированием товаров понимается заявление в таможенной декларации не соответствующих фактическим сведений о товаре, необходимых для таможенных целей. Перечень сведений о товарах, которые подлежат указанию в таможенных декларациях и подтверждаться соответствующими документами установлен Таможенным кодексом ЕАЭС. Так, согласно ст. 106 Таможенного кодекса ЕАЭС в декларации на товары указываются следующие сведения о товарах:

- «наименование, описание, необходимое для исчисления и взимания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин и иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, для обеспечения соблюдения запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, принятия таможенными органами мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, идентификации, отнесения к одному 10-значному коду Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;
- код товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;
- происхождение товаров;
- наименование страны отправления и страны назначения;
- производитель товаров;
- товарный знак;
- наименование места происхождения товара, являющегося объектом интеллектуальной собственности, включенным в единый таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности государств-членов и (или) национальный таможенный реестр объектов

интеллектуальной собственности, который ведется таможенным органом государства-члена, таможенному органу которого подается декларация на товары;

- описание упаковок;
- цена, количество в килограммах (вес брутто и вес нетто) и в дополнительных единицах измерения;
- таможенная стоимость товаров (величина, метод определения таможенной стоимости товаров);
- статистическая стоимость» [54].

Недостоверное декларирование товаров зачастую сопряжено с использованием недействительных документов. К таким документам относятся:

- документы, не относящиеся к перемещаемым товарам, – подлинные документы, изготовленные либо полученные в установленном порядке, но не имеющие отношения к перемещаемым товарам (полученные на другую товарную партию, другие товары либо на аналогичные товары, перемещаемые другими лицами).
- документы, содержащие недостоверные сведения о товарах, – подлинные документы, изготовленные либо полученные в установленном порядке, но содержащие ложные сведения о товарах;
- незаконно полученные документы – документы, выданные с нарушением установленного порядка, неуполномоченным органом, на основании заведомо ложных сведений;
- поддельные документы – специально изготовленные фиктивные документы либо документы в которые внесены изменения путем подчисток, замены текста, внесения дополнительных данных, использования поддельных штампов и тому подобное.

В соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС к товарам, грузовым отсекам транспортных средств, и иным местам где находятся или могут находиться товары, могут применяться средства идентификации, применение

(наложение) изменение, удаление, уничтожение или которых осуществляется таможенными органами или с их разрешения. В качестве средств идентификации используются пломбы, печати, штампы, идентификационные знаки и другие.

При незаконном перемещении товаров, возможно осуществление фальсификации средств идентификации, наложенных таможенных органов путем их подделки либо использования средств идентификации, относящихся к другим товарам.

Таким образом, понятие незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС достаточно подробно раскрыто в документах, составляющих Право ЕАЭС, при этом оно не охватывает вопрос перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС. В связи с образованием ЕАЭС и объединением таможенных территорий входящих в него государств, таможенными органами не осуществляется таможенный контроль на границе с этими государствами. Вопросы обеспечения порядка перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с этими государствами в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1993 года № 4730-1 «О государственной границе Российской Федерации» относятся к ведению органов пограничного контроля.

Перемещение через Государственную границу грузов, товаров и животных производится в пунктах пропуска через Государственную границу. Пропуск лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу включает также осуществление пограничного контроля и заключается в признании законности перемещения через Государственную границу при ввозе либо в разрешении на перемещение через Государственную границу при вывозе [8].

Понятие пограничного контроля раскрывается Положением о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской

Федерации, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июня 2012 № 546. Согласно данному положению «под пограничным контролем понимается государственный контроль, который заключается в проведении комплекса действий по признанию законности пересечения государственной границы лицами, въезжающими в Российскую Федерацию, либо в разрешении на пересечение государственной границы лицами, выезжающими из Российской Федерации, а также в осуществлении действий по обнаружению и задержанию нарушителей правил пересечения государственной границы, выявлению источников ионизирующего излучения в пунктах пропуска через государственную границу с государствами - членами Таможенного союза, а в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, - по обнаружению и задержанию грузов, товаров и животных, запрещенных законодательством Российской Федерации к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации» [34]. Таким образом, в ходе проведения пограничного контроля осуществляется в том числе выявление и задержание товаров и животных, которые запрещены к ввозу в Российскую Федерацию или вывозу из Российской Федерации.

Таким образом, незаконное перемещение товаров через государственную границу преследует цель преодоления имеющихся запретов и ограничений на воз или вывоз товаров посредством перемещения помимо пограничного контроля, либо с сокрытием от пограничного контроля, либо с представлением пограничному контролю подложных или недействительных документов на перемещаемые товары. Поскольку при перемещении товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС не предусмотрено их декларирование, в данном случае из числа признаков незаконного перемещения исключаются такие признаки, как не декларирование или недостоверное декларирование. Прочие признаки, характерные для незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, применимы и к перемещению товаров через государственную границу.

Исходя из изложенного под незаконным перемещением товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС следует понимать их перемещение вне установленных мест или в неустановленное время работы пограничных органов в этих местах, либо с сокрытием от пограничного контроля, либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых товарах, или с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации.

2.2 Объект и предмет преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров

В теории уголовного права под объектом преступления понимают общественные отношения, на которые направлено посягательство, и охрана которых осуществляется уголовным законом. Объект преступления является обязательным элементом состава преступления и определяет его общественную опасность. При этом под общим объектом преступлений понимается вся совокупность охраняемых уголовным законом общественных отношений. Общий объект в свою очередь конкретизируется путем выделения родового, видового и непосредственного объекта преступного посягательства [76, с. 18].

В родовой объект объединены однородные охраняемые уголовным законом общественные отношения. В соответствии с родовыми объектами сформированы разделы Особенной части Уголовного кодекса. Более узко группы общественных отношений объединяются по видовым объектам и составляют соответствующие главы в рамках разделов Особенной части Уголовного кодекса. Конкретное охраняемое уголовным законом общественное отношение, которому наносится ущерб в результате преступного посягательства, является непосредственным объектом.

Преступное деяние может посягать как на один, так и на несколько

объектов, поэтому принято также выделять основной, дополнительный и факультативный объекты.

Поскольку посягательство на общественные отношения осуществляется, в том числе путем воздействия на предметы материального мира, выделяется такое понятие как предмет преступления, который в случае указания в конкретной норме уголовного закона, является частью объекта преступления. Все преступления, связанные с незаконным перемещением товаров имеют конкретный предмет преступления.

До 7 декабря 2011 г. все виды преступлений, связанные с незаконным перемещением товаров, были объединены в одной статье Уголовного кодекса Российской Федерации – статье 188 «Контрабанда». Первой частью данной статьи была предусмотрена ответственность за так называемую «экономическую контрабанду» то есть незаконное перемещение товаров и иных предметов. Вторая часть предусматривала ответственность за контрабанду предметов, изъятых из свободного гражданского оборота, таких, как наркотические средства, радиоактивные вещества, оружие массового поражения военная техника, а также культурных ценностей, стратегически важных сырьевых товаров и др.

Исходя из наименования Главы 22 Уголовного кодекса видовой объект указанных преступлений – общественные отношения в сфере экономической деятельности. И если данный видовой объект в полной мере соответствовал первой части ст. 188 Уголовного кодекса, то по отношению преступлениям, предусмотренным второй частью статьи, в большей степени соответствовали дополнительные объекты, такие как общественные отношения:

- по обеспечению здоровья населения – при перемещении наркотических средств и психотропных веществ;
- по обеспечению общественной безопасности – при перемещении огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывных устройств;
- по обеспечению мира и безопасности человечества – при перемещении различных видов оружия массового поражения.

В 2011 году «экономическая контрабанда» была декриминализована, ст. 188 Уголовного кодекса Российской Федерации утратила законную силу, при этом была сохранена уголовная ответственность за незаконное перемещение предметов, изъятых из свободного гражданского оборота, культурных ценностей, стратегически важных сырьевых товаров. Уголовный Кодекс Российской Федерации был дополнен статьями 226.1 и 229.1 [66]. Понятие «экономической контрабанды» в урезанном виде возвращено в Особенную часть Уголовного кодекса Российской Федерации в виде контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 введена Федеральным законом РФ от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ) и контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (статья 200.2 введена Федеральным законом от 31.12.2014 № 530-ФЗ).

Таким образом, в Уголовном кодексе Российской Федерации в настоящее время содержится четыре статьи, предусматривающие ответственность за незаконное перемещение товаров и иных предметов (статьи 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Родовой и видовой объекты преступлений, предусмотренных статьями 200.1 и 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, совпадают (родовой - общественные отношения в сфере экономики, видовой – в сфере экономической деятельности), при этом непосредственные объекты несколько различаются.

Общественная опасность незаконного перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов обусловлена содержанием объекта этого преступления. Непосредственным объектом состава этого преступления выступают отношения в сфере денежного обращения в наличной форме, непосредственно связанное с их незаконным ввозом на территорию государства-члена ЕАЭС из третьих стран или вывозом с территории государства-члена ЕАЭС на территорию третьих стран. Включение данного состава преступления в систему Особенной части

уголовного законодательства Российской Федерации является следствием применения со стороны государства мер по противодействию незаконным финансовым операциям [31, с. 85], [50].

Предметом преступления являются:

- наличные денежные средства (денежные знаки в виде банкнот и монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством);
- денежные инструменты (банковские, дорожные чеки, векселя, ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата).

Если понимание сущности такого предмета как «наличные денежные средства» не вызывает затруднений при квалификации контрабанды, то с идентификацией «денежных инструментов» в качестве предметов контрабанды возникают определенные сложности. В понятие денежных инструментов включены как конкретные виды ценных бумаг (дорожные чеки, векселя, банковские чеки), так и другие ценные бумаги, не поименованные конкретно но обладающие определенным набором признаков: ценная бумага должна иметь документарную форму; содержать обязательство эмитента по выплате денежных средств и в ней не должно быть указания о конкретном лице, уполномоченном на получение денежных средств [23, с. 158], [63, с. 139]. Необходимо также отметить, что понятие такого вида платежного документа как дорожные чеки в законодательстве Российской Федерации не раскрыто, поскольку их выпуск на территории Российской Федерации никогда не осуществлялся. Таким образом, порядок обращения дорожных чеков, в связи с отсутствием специального законодательства, регулируется законодательством о чековом обращении. [23, с. 159]

По сути, все предметы, преступления предусмотренного ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, являются обезличенными и высоко ликвидными, то есть либо непосредственно являются денежными

средствами либо могут быть легко в них обращены.

Предмет контрабанды характеризуется крупным размером, который определяется как превышающий двукратный размер суммы, разрешенной таможенным законодательством ЕАЭС к перемещению без письменного декларирования. Таким образом, поскольку Таможенным кодексом ЕАЭС установлена обязанность декларирования наличных денежных средств и денежных инструментов, в случае если их общая сумма при единовременном вывозе превышает сумму, эквивалентную 10 тысячам долларов США, уголовная ответственность наступает при единовременном вывозе наличных денежных средств и денежных инструментов на сумму, превышающую 30 тысяч долларов США.

В качестве непосредственного объекта контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий выступают общественные отношения в сфере внешней торговли Российской Федерации указанными товарами и установленный порядок их перемещения через таможенную границу ЕАЭС. Криминализация незаконного перемещения алкогольной и табачной продукции помимо защиты экономических интересов и экономического суверенитета, преследовала цель обеспечения законного порядка оборота данной продукции, пресечение теневого оборота алкогольной продукции, противодействия обороту контрафактной продукции.

Предмет преступления, предусмотренного ст. 200.2, не конкретизирован, диспозицией статьи определено, только то, что уголовно наказуемым является незаконное перемещение алкогольной и табачной продукции в крупном размере, который в соответствии с примечанием к данной статье составляет 250 тысяч рублей.

Понятие алкогольной продукции раскрыто в ст. 2 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции», согласно которой к алкогольной продукции относится любая

пищевая продукция, с содержанием этилового спирта более 0,5 % объема готовой продукции. Таким образом, алкогольной продукцией являются спиртные напитки, вина, винные напитки, пиво [70].

Понятие табачной продукции раскрывается в Техническом регламенте на табачную продукцию (Федеральный закон от 22 декабря 2008 г. № 268-ФЗ). Согласно ст. 2 данного закона табачные изделия представляет собой продукцию, полностью или частично изготовленную из табачного листа, приготовленную таким образом, чтобы использовать для курения, сосания, жевания или нюханья. К ним относятся сигареты, сигары, сигариллы табак курительный (трубочный, для кальяна), сосательный (снюс), жевательный, нюхательный, насвай и другие табачные изделия [71].

Непосредственный объект преступлений, предусмотренных ст. 226.1 – общественные отношения в сфере обеспечения общественной безопасности при внешнеторговом обороте сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов.

Предметы преступления, предусмотренные данной статьей, существенно различаются между собой. Перемещение аналогичных предметов внутри страны, исходя из их характеристик конкретного предмета и общественной опасности незаконных действий с ним, запрещены нормами соответствующих глав Уголовного кодекса Российской Федерации. При этом те же действия, но связанные с незаконным перемещением через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации

объединены одной статьей Уголовного кодекса Российской Федерации. Условно можно выделить семь групп по принципу качественного сходства предметов преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров:

- сильнодействующие и ядовитые вещества;
- радиационные источники, ядерные материалы;
- огнестрельное оружие или его основные части, взрывные устройства, боеприпасы;
- оружие массового поражения, средства его доставки, иное вооружение, иная военная техника, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники;
- стратегически важные товары и ресурсы;
- культурные ценности;
- особо ценные дикие животные и водные биологические ресурсы.

Ответственность за незаконный оборот на территории Российской Федерации сильнодействующих и ядовитых веществ предусмотрена ст. 234 Уголовного кодекса Российской Федерации, включенной в Главу 25 «Преступления против здоровья населения и общественной нравственности». Таким образом, как утверждает А. Федоров, включение сильнодействующих и ядовитых веществ в качестве предмета контрабанды в ст. 226.1 УК нарушает логику, системность построения Особенной части Уголовного кодекса [74, с. 71 – 75]. Данное утверждение верно, поскольку действия, связанные с незаконным трансграничным оборотом, сильнодействующих, ядовитых веществ, посягают на иной объект – здоровье населения.

Незаконное перемещение таких предметов как радиационные источники и ядерные материалы; огнестрельное оружие и боеприпасы; оружие массового поражения, средства его доставки, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки соответствуют видовому и

непосредственному объекту рассматриваемой статьи, то есть общественным отношениям в сфере обеспечения общественной безопасности [68].

Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС либо Государственную границу российской Федерации стратегически важных товаров и культурных ценностей само по себе не несет угрозы общественной безопасности. В данном случае видовой и непосредственный объект больше отношениям в сфере экономической деятельности.

Перечень стратегически важных товаров и ресурсов утвержден Правительством Российской Федерации (постановление от 13 сентября 2012 года № 923). К числу стратегически важных товаров отнесены: спирт этиловый; драгоценные металлы и изделия из них; черные и цветные металлы, их отходы и лом; озоноразрушающие вещества. Стратегически важными ресурсами являются: мясо; рыба и ракообразные; артемии и их цисты; готовые продукты из рыбы или ракообразных, моллюсков или прочих водных беспозвоночных; янтарь, уголь каменный, нефть и нефтепродукты; газ природный, пушнина, лесоматериалы; драгоценные и полудрагоценные камни; руды и концентраты драгоценных металлов [38].

Отдельно выделены в качестве предмета контрабанды особо ценные виды дикой флоры и фауны, находящиеся под угрозой исчезновения. В данную категорию отнесены как представители флоры и фауны, охраняемые международными договорами Российской Федерации (Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г.), так и занесенные в Красную книгу Российской Федерации. Общественная опасность посягательств на данные предметы заключается, прежде всего, в обеспечении экологических и только во вторую очередь экономических интересов Российской Федерации. Данное утверждение подтверждает отнесение преступлений, связанных с незаконным оборотом особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации (ст.

258.1 Уголовного кодекса Российской Федерации) по видовому объекту к экологическим преступлениям.

В качестве видового объекта преступлений, предусмотренных ст. 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, выступают общественные отношения в сфере обеспечения здоровья населения и общественной нравственности. Данные сферы интересов тесно взаимосвязаны и в равной степени страдают от незаконного оборота наркотических средств, элементом которого является их трансграничное перемещение.

Стратегией государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года в качестве одной из основных угроз национальной безопасности обозначена деятельность транснациональной преступности, связанной с незаконным оборотом наркотиков. В Проекте Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2030 года (опубликован на Федеральном портале проектов правовых актов 16.02.2020) данная угроза сохранилась. Кроме того, появились новые угрозы, связанные с либерализацией международной системы по контролю за оборотом наркотиков, легализацией их употребления в отдельных странах и рост наркопроизводства на территориях государств, вовлеченных в вооруженные конфликты и территориях слабо контролируемых властями этих государств.

Диспозицией статьи 229.1. Уголовного кодекса Российской Федерации выделены следующие группы предметов преступления:

- наркотические средства или психотропные вещества, их прекурсоры или аналоги;
- растения, содержащие наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры;
- инструменты или оборудование, находящиеся под специальным контролем и используемые для изготовления наркотических средств или психотропных веществ.

Необходимо также отметить что ст. 188 Уголовного кодекса Российской

Федерации к числу предметов контрабанды были отнесены инструменты и оборудование как предназначенные для производства и так и для изготовления наркотических средств и психотропных веществ, при этом в состав предметов контрабанды, предусмотренных статьей 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации вошли только инструменты и оборудование, предназначенные только для их изготовления [52, с. 49].

Конкретизация предметов осуществляется соответствующими перечнями, утверждаемыми Правительством Российской Федерации. Так, Перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 1998 года № 681, Перечень инструментов и оборудования – постановлением Правительства РФ от 22 марта 2001 года № 221. Необходимо также отметить, что предмет данного преступления весьма динамичен и постоянно пополняется новыми разновидностями наркотических средств и психотропных веществ, на сегодняшний день действует уже 58-ая его редакция [43], [37].

Исходя из проведенного анализа объектов и предметов преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров можно сделать вывод, что в действовавшей до 7 декабря 2011 г. ст. 188 Уголовного кодекса Российской Федерации были объединены все виды преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров. Такое объединение строилось на едином, общем для всех преступлений объекте – отношениях в сфере внешнеэкономической деятельности.

В действующей редакции Уголовного кодекса Российской Федерации объекты и предметы преступлений предусмотренных статьями 200.1 200.2 и 229.1 в целом соответствуют друг другу. При этом предметы преступлений, предусмотренные ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации в большей части не отвечают содержанию объекта преступления. Незаконный оборот предметов данных преступлений, независимо от того является ли он внутренним или трансграничным, посягает, на одну и ту же сферу

общественных отношений. Однако в действующей редакции Уголовного кодекса преступления, связанные с незаконным трансграничным перемещением и преступления, связанные с незаконным внутренним оборотом отнесены к разным главам Особенной части, что нарушает логику ее построения.

2.3 Проблемы выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров

Интеграционные процессы, связанные с созданием ЕАЭС, формированием единого рынка товаров государств-членов ЕАЭС, а также сопровождающие эти процессы формирование системы наднационального законодательного регулирования, создают принципиально новые условия функционирования таможенных органов Российской Федерации, в том числе в части противодействия преступлениям в сфере таможенного дела. В условиях формирования единой таможенной территории ЕАЭС и переноса таможенного контроля на внешние границы ЕАЭС наибольшие изменения претерпела организация работы по противодействию преступлениям, связанным с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС и Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС.

В первом случае это обусловлено тем, что товары, направляющиеся в Российскую Федерацию, могут пресекать таможенную границу в зоне ответственности таможенных органов других государств-членов ЕАЭС. Во втором случае – прекращением осуществления таможенного контроля на границах между государствами-членами ЕАЭС. Таким образом, в связи с ослаблением таможенного контроля возрастает значение обеспечения эффективности противодействия преступлениям, связанным с незаконным перемещением товаров. Основу такого противодействия составляет оперативно-розыскная деятельность, осуществляемая соответствующими

подразделениями таможенных органов Российской Федерации и направленная на получение упреждающей информации о готовящихся или совершаемых преступлениях и лицах его подготавливающих, совершающих или совершивших.

С образованием Таможенного союза сложилась ситуация, когда реализация преступного замысла может осуществляться на территории нескольких государств, при этом география проведения оперативно-розыскных мероприятий таможенными органами Российской Федерации ограничена территорией Российской Федерации. Данный фактор существенно ограничивает возможности своевременного получения и реализации оперативной информации. Таким образом, от таможенных органов Российской Федерации требуется выработка новых подходов к организации оперативно-розыскной деятельности, в том числе повышения уровня взаимодействия с правоохранительными органами других государств-членов ЕАЭС.

Помимо сложности выявления признаков преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров, не меньше вопросов возникает при их квалификации. Как ранее говорилось, в 2011 году Особенная часть Уголовного кодекса Российской Федерации претерпела изменения, в результате чего ст. 188 «Контрабанда» утратила силу. Деяния, связанные с незаконным перемещением товаров в крупном размере, предусмотренные первой частью данной статьи, были декриминализованы. Деяния, связанные с незаконным перемещением наркотических средств, радиоактивных веществ, оружия массового поражения военной техники, культурных ценностей, стратегически важных сырьевых товаров и др., были перенесены в статьи 226.1 и 229.1 [66]. Позднее Уголовный кодекс был дополнен еще двумя статьями, предусматривающими ответственность за незаконное помещение наличных денежных средств ст. 200.1 и алкогольной продукции и (или) табачных изделий ст. 200.2 [4, с. 103], [73]. Преступным деянием, ответственность за которое предусмотрена данными статьями, является

незаконное перемещение предметов:

- по статьям 200.1 и 200.2. через таможенную границу ЕАЭС;
- по статьям 226.1 и 229.1 через таможенную границу ЕАЭС либо через Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС.

Необходимо отметить, что под таможенной границей понимаются пределы таможенной территории ЕАЭС, в который на текущий момент входит пять государств. Таможенная граница между государствами - членами ЕАЭС отсутствует. Государственная граница Российской Федерации представляет собой линию, ограничивающую пределы государственной территории, на которой действует государственный суверенитет Российской Федерации. Таким образом, таможенная и государственная граница совпадают только по внешнему периметру ЕАЭС, Внутри ЕАЭС таможенные границы между государствами – членами ЕАЭС отсутствуют.

Для установления наличия объективной стороны помимо определения места перемещения товаров (таможенная граница ЕАЭС либо Государственная граница Российской Федерации), необходимы четкие признаки незаконности способа такого перемещения товаров. Понятие незаконного перемещения предметов контрабанды через таможенную границу ЕАЭС раскрыто в п.25 ч.1 ст. 2 Таможенного кодекса ЕАЭС. Данное определение охватывает деяния направленные исключительно на уклонение от таможенного контроля либо введение в заблуждение таможенных органов в ходе его проведения. С учетом отсутствия таможенного контроля на границе с государствами – членами ЕАЭС, фактически отсутствует определение, раскрывающие понятие незаконного перемещения товаров, через Государственную границу Российской Федерации.

Состав контрабанды является формальным, при этом момент, с которого преступление является оконченным, зависит от способа незаконного перемещения. В постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27 апреля .2017 года № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» имеются

разъяснения о моменте окончания преступления при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС:

- момент подачи таможенной декларации или иного документа, используемого в качестве таможенной декларации, в случае недостоверного декларирования или использование документов, содержащих недостоверные сведения;
- момент фактического пересечения товарами таможенной границы, в случае незаконного перемещения товаров вне установленных мест либо в неустановленное время работы таможенных органов [33].

Соответствующее разъяснение относительно незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с государством-членом ЕАЭС отсутствует. И если при перемещении товаров помимо установленного места пропуска через государственную границу или в неустановленное время работы пограничных органов момент окончания преступления по аналогии можно определить, как момент фактического пересечения государственной границы, то в случае использования других способов незаконного перемещения (в том числе предоставление при пограничном контроле подложных документов) возможны различные варианты.

Исходя из диспозиций ст. 200.1 и 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации незаконное перемещение денежных средств, а также алкогольной и табачной продукции через Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами ЕАЭС, не образует состава контрабанды, что логично с точки зрения происходящих процессов экономической интеграции государств – членов ЕАЭС и отнесения данных преступлений к «экономической контрабанде», видовым объектом которой являются отношения в сфере экономической деятельности. Однако отсутствие соответствующего определения создает неопределенность в понятии незаконности перемещения предметов через государственную границу и осложняет квалификацию деяний, предусмотренных ст. 226.1 и 229.1

Уголовного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с положениями Закона «О Государственной границе Российской Федерации» пересечение государственной границы осуществляется через пункты пропуска, в качестве основания для пропуска через государственную границу лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных является наличие действительных документов на право въезда лиц в Российскую Федерацию или выезда их из Российской Федерации, документов на транспортные средства, грузы, товары и животных [8]. В целях однозначности толкования понятия незаконного пересечения государственной границы целесообразно дополнить ст. 10 «Перемещение через Государственную границу грузов, товаров и животных» соответствующим определением, сформулированным по аналогии с определением, данным Таможенным кодексом ЕАЭС, исключив из него такие признаки как недекларирование либо недостоверное декларирование.

Таким образом, определение незаконного перемещения через Государственную границу грузов, товаров и животных может быть сформулировано следующим образом: это перемещение помимо пограничного контроля, либо с сокрытием от пограничного контроля, либо с представлением при осуществлении пограничного контроля подложных или недействительных документов.

В качестве объекта преступлений, предусмотренных ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, выступают общественные отношения в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного контроля. Кроме того, необходимо учитывать наличие дополнительного объекта в виде обеспечения общественной безопасности, поскольку одним из оснований криминализации данных деяний является борьба с легализацией денежных средств, полученных преступным путем и финансированием терроризма.

Предметом контрабанды выступают наличные денежные средства и денежные инструменты. Идентификация в качестве предмета контрабанды

денежных средств как правило сложностей не вызывает. Понятие денежных инструментов, даже с учетом примечаний, приведенных к ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации вызывают вопросы. Так, если для идентификации в качестве предметов контрабанды таких инструментов как дорожные чеки, векселя и банковские чеки достаточно обратиться к нормативным документам, регламентирующим их обращение, то для конкретизации такого инструмента как ценные бумаги в документальной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата, требуется изучение широкого спектра норм гражданского законодательства [23, с. 158], [63, с. 139 – 140].

Практика правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации по выявлению признаков преступлений, предусмотренных ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации показывает, что в качестве предмета преступления выступают наличные денежные средства, а незаконность перемещения выражалась в их недекларировании, по причине незнания правил легального оборота. Таким образом, можно сделать вывод, что такие цели криминализации деяний, связанных с незаконным перемещением денежных средств и денежных инструментов, как борьба с легализацией денежных средств и противодействие финансированию терроризма, не достигаются.

Отсутствие выявления незаконного перемещения денежных инструментов объясняется в том числе сложностью их идентификации в качестве таковых (данный вопрос подробнее освещен в параграфе 2.2). Для однозначного толкования понятия «денежные инструменты» необходимо привести исчерпывающий перечень входящих в него документов.

Спектр задач, решаемых путем криминализации деяний, связанных с незаконным перемещением алкогольной продукции и табачных изделий достаточно широк. В их число входят: защита экономических интересов Российской Федерации, выявление контрафактной продукции, защита

внутреннего рынка от недобросовестной конкуренции, пресечение теневого оборота алкогольной продукции и табачных изделий, защита здоровья и нравственности населения. Исходя из указанных задач, в качестве объекта преступлений, предусмотренных ст. 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, выступают общественные отношения в сфере внешнеэкономической деятельности при перемещении алкогольной продукции и табачных изделий. Кроме того, учитывая значительный вред здоровью оказываемый злоупотреблением алкогольной продукцией и табакокурением, выделяют дополнительный объект – охрана здоровья населения [31, с. 86].

Предметом преступлений, предусмотренных ст. 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации являются алкогольная продукция и табачные изделия. Понятие алкогольной продукции раскрывается в Федеральном законе от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». При этом следует отличать алкогольную продукцию от спиртосодержащей продукции. Так, к алкогольной продукции относится пищевая продукция, которая произведена с использованием или без использования этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, или спиртосодержащей пищевой продукции, с содержанием этилового спирта более 0,5 % объема готовой продукции [70]. Таким образом, этиловый спирт, спиртосодержащая продукция, а также различные дистилляты (винные, коньячные, висковый и др.) не относятся к предметам преступления по ст. 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Понятие табачной продукции раскрывается в Техническом регламенте на табачную продукцию (Федеральный закон от 22 декабря 2008 г. № 268-ФЗ). Согласно ст. 2 данного закона табачные изделия представляет собой продукцию, полностью или частично изготовленную из табачного листа, приготовленную таким образом, чтобы использовать для курения, сосания,

жевания или нюханья. К ним относятся сигареты, сигары, сигариллы табак курительный (трубочный, для кальяна), сосательный (снюс), жевательный, нюхательный, насвай и другие табачные изделия [71].

Учитывая разнообразие и широкий ассортимент алкогольной и табачной продукции при квалификации преступлений, предусмотренных статьей 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации основным вопросом относится ли тот или иной вид продукции предмету контрабанды по данной статье. Постановлением Пленума Верховного суда Российской Федерации от 27 апреля 2017 г. № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» также указано что при решении вопроса о наличии признаков контрабанды, необходимо устанавливать принадлежность перемещаемых товаров к предметам контрабанды. Кроме того если для решения вопроса об отнесении товаров к предметам контрабанды требуются специальные познания, необходимо получение соответствующих заключений экспертов или специалистов.

Если предметы контрабанды, предусмотренные статьями 200.1, 200.2 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации достаточно однородны по характеру и степени общественной опасности и четко разделены по виду охраняемых уголовным законом общественных отношений, то предметы контрабанды, объединенные в ст. 226.1, достаточно сильно различаются между собой. Как уже говорилось ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность за незаконное перемещение семи групп предметов. При этом в один ряд поставлены оружие массового поражения, стратегически важные товары и ресурсы, культурные ценности и так далее. Таким образом угроза интересам общества и государства от незаконного ввоза или вывоза предметов контрабанды, определенных ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, различается как по непосредственному объекту, так и по степени общественной опасности, что требует дифференциации уголовной ответственности за совершение данных преступлений.

К предметам контрабанды по данной статье относятся как товары, запрещенные или ограниченные к ввозу или вывозу, так и находящиеся в свободном обороте (например, древесина, отнесенная к стратегически важным ресурсам) [38]. При этом к последним также могут применяться ограничительные меры как единые для всех государств-членов ЕАЭС, так и вводимые в одностороннем порядке. Так, в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) предусмотрена возможность применения следующих ограничений:

В торговле ЕАЭС с третьими странами могут применяться

- единые меры нетарифного регулирования (ст. 46 Договора) в том числе запрет ввоза или вывоза, лицензирование или разрешительный порядок ввоза или вывоза, количественные и другие ограничения.
- меры нетарифного регулирования, вводимые и применяемые государствами-членами ЕАЭС в одностороннем порядке (ст. 47 Договора).

Во взаимной торговле государства-члены ЕАЭС могут устанавливать:

- временные запреты или временные количественные ограничения экспорта с целью предотвращения недостатка на внутреннем рынке существенно важных товаров;
- запреты или количественные ограничения экспорта и импорта в связи с применением стандартов или правил классификации, сортировки и продажи товаров в международной торговле;
- ограничения импорта водных биологических ресурсов [5].

В случае торговли Российской Федерации с государствами не входящими в ЕАЭС, проверка соблюдения мер нетарифного регулирования проводится в ходе осуществления таможенного контроля. Таким образом, наиболее сложным является выявление незаконного перемещения таких товаров через Государственную границу Российской Федерации. Кроме того отсутствие таможенного контроля на границах между государствами-членами ЕАЭС создает предпосылки для их использования в качестве транзитных при

незаконном ввозе или вывозе товаров, в отношении которых Российской Федерацией в одностороннем порядке введены запрет или ограничение ввоза.

При этом необходимо учитывать, что в таможенные органы информация о товарах, перемещаемых в рамках взаимной торговли между государствами-членами ЕАЭС поступает значительно позже фактического перемещения. Поступление данной информации реализовано через ведение статистики взаимной торговли, которое обеспечивается Федеральной таможенной службой и включает в себя сбор статистических форм учета перемещения товаров. Статистическая форма заполняется заявителем за отчетный месяц по нескольким отгрузкам (получениям) товаров, отгруженных (полученных) на одних и тех же условиях в рамках одного контракта (договора), или отдельно по каждой отгрузке (получению) товаров и представляется в таможенный орган, в регионе деятельности которого заявитель состоит на учете в налоговом органе [25], [36].

Таким образом таможенные органы на момент фактического перемещения товаров, ввозимых либо вывозимых в рамках взаимной торговли не располагают сведениями о них, а после осуществления перемещения как правило отсутствует возможность осуществить проверку товаров на предмет того распространяется ли на них действия соответствующих запретов и ограничений (например, в связи с их нахождением на территории другого государства). Кроме того, представление в таможенный орган статистических форм не сопровождается представлением документов, подтверждающих, заявленные в ней сведения, что также осложняет идентификацию перемещаемых товаров.

Выделение контрабанды наркотических средств и предметов, используемых в их изготовлении в отдельный состав из «экономической контрабанды» (глава 22 Уголовного Кодекса Российской Федерации) в преступления против здоровья населения и общественной нравственности (глава 25 Уголовного Кодекса Российской Федерации) закрепило в качестве основного объекта общественные отношения, обеспечивающие безопасность

здоровья населения. Поскольку разработка и производство наркотических средств является наиболее динамично развивающимся сегментом криминального рынка, перечень предметов контрабанды наркотиков регулярно пополняется новыми разновидностями психоактивных веществ [43]. Необходимо также отметить, что у государств-участников ЕАЭС на сегодняшний день отсутствует общий перечень наркотических средств. Кроме того формирование такого перечня неизбежно столкнется с необходимостью прохождения определенных бюрократических формальностей при его актуализации, что существенно снизит скорость реагирования на появление новых психоактивных веществ. Зачастую в процессе транспортировки наркотических средств в конечный пункт может осуществляться пересечение нескольких границ: таможенной границы ЕАЭС при ввозе на территорию государства-члена ЕАЭС из третьих стран и затем одной или нескольких государственных границ между государствами-членами ЕАЭС. При этом расхождения в национальных перечнях могут быть использованы при разработке маршрутов незаконного перемещения наркотических средств [41].

Данные обстоятельства, а также необходимость уголовно-правовой оценки каждого этапа незаконного перемещения наркотических средств составляют основную сложность квалификации данного вида преступлений и осуществления уголовного преследования.

Таким образом, с объединением таможенных территорий государств-членов ЕАЭС и снятием барьеров при перемещении товаров внутри ЕАЭС, отдельные составы контрабанды (ст. 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации), наносящие наибольший ущерб интересам общества и государства, по-прежнему включают деяния, связанные с незаконным перемещением предметов через Государственную границу Российской Федерации. Поскольку факт незаконного перемещения товаров через государственную границу, а также наличие умысла на такое перемещение составляют объективную и субъективную сторону преступления, в целях избегания различных толкований, необходимо нормативное закрепление

определения признаков незаконности перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации.

Глава 3 Совершенствование правового регулирования и организации деятельности таможенных органов Российской Федерации по противодействию преступным деяниям, связанным с незаконным перемещением товаров

3.1 Рекомендации по выявлению и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров

Одной из основных задач таможенных органов Российской Федерации является выявление признаков преступлений, относящихся к их компетенции. При этом практика выявления преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС показывает, что только незначительная часть преступлений выявляется непосредственно в ходе осуществления контроля в пунктах пропуска. Вывод об осуществлении противоправной деятельности возможно сделать только после накопления и анализа достаточной информации, отражающей все действия по реализации преступного умысла [14, с. 117].

Таким образом, эффективность противодействия преступности находится в зависимости от своевременности и качества получаемой первичной информации, а также возможности ее быстрой обработки и проверки. В данном ключе особое значение приобретает построение системы по сбору, обработке, интерпретации информации и выработке на ее основе мер реагирования. По нашему мнению данная система должна включать следующие элементы:

- анализ оперативной обстановки;
- система сбора, регистрации и учета сообщений о признаках противоправной деятельности;
- система идентификации признаков противоправных деяний и противоправных схем;

- система оперативно-розыскных и иных мер реагирования и проверки информации.

Оперативная обстановка, применительно к борьбе с контрабандой представляет собой внешние и внутренние условия, в которых функционируют таможенные (при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС) и пограничные (при перемещении товаров через государственную границу) органы. Изучение и оценка оперативной обстановки является основой для формирования представления о процессах происходящих на участке оперативного обслуживания и имеющихся угрозах противоправной деятельности. При ее анализе необходимо учитывать обустроенность государственной границы; оснащенность пунктов пропуска; виды перемещаемых транспортных средств, специфику перемещаемых грузов, лиц, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, таможенных представителей, складах временного хранения, информацию, полученную в ходе осуществления таможенного контроля и осуществления оперативно-розыскной деятельности.

В связи с информатизацией всех сфер деятельности, увеличением объемов накапливаемой информации необходимо формирование системы по сбору первичной информации (сообщений о признаках противоправной деятельности) с последующей ее обработкой и представлением в формате пригодном для изучения и принятия решений. При этом для минимизации искажений информации при передаче от уровня к уровню необходимо обеспечить внесение первичных данных непосредственно на том уровне, где они получены, без обобщения и объединения со сведениями, полученными из других источников. В целях унификации и возможности дальнейшей обработки данных формы для внесения сведений должны иметь единую структуру для каждого типа информационного сообщения.

На основании информации, накапливаемой в системе возможна организация сопоставительного анализа информации, поступившей из различных источников (в том числе перекрестной проверки достоверности),

ретроспективного анализа, направленного на выявление схожих обстоятельств в предшествующих периодах, а также оперативного прогнозирования. В рамках данной системы возможна также организация информационного обмена с подразделениями других правоохранительных органов и органов государственной власти Российской Федерации, а также государств-членов ЕАЭС.

Наряду с разработкой системы сбора первичной информации, на основе анализа накопленных сведений о способах совершения преступлений необходимо сформировать систему признаков, противоправных деяний и противоправных схем. Как показывает практика, появление новых схем незаконного перемещения товаров, как правило, обусловлено изменениями в законодательстве, организации проведения контроля, либо усиления борьбы со стороны правоохранительных органов. При этом старые схемы могут действовать длительное время с небольшими модернизациями. Таким образом, формирование системы шаблонов (матриц или сигнатур), содержащих основные признаки или индикаторы, позволяющие идентифицировать набор обстоятельств, как потенциально опасный с точки зрения риска нарушения законодательства, по нашему мнению, позволило бы в автоматизированном режиме выявлять объекты, требующие дополнительной проверки, а также указывать на отсевающие элементы шаблона, которые требуется установить.

В целях рационального использования имеющихся сил и средств при проверке информации о выявленных признаках противоправной деятельности необходима система соответствующих мер реагирования, включающая в себя как меры таможенного контроля, так и оперативно-розыскные и оперативно-аналитические меры [14, с. 113].

Применение мер таможенного контроля предполагается осуществлять путем ориентирования соответствующих подразделений таможенных органов, осуществляющих проверку таможенных деклараций, таможенных органов, расположенных в пунктах пропуска либо в пунктах международного

почтового обмена, на применение мер к товарным партиям, транспортным средствам, багажу физических лиц, международным почтовым отправлениям и другим предметам пересекающим таможенную либо государственную границу. Также для организации применения мер таможенного контроля возможно применение оперативными подразделениями инструментов системы управления рисками [54]

В условиях отмены таможенного контроля на государственной границе Российской Федерации с Республикой Белоруссия и Республикой Казахстан и сокращением штата таможенных органов, в зоне ответственности которых находились данные участки границы, актуальным становится вопрос эффективности использования имеющихся сил и средств таможенных органов. Для решения данной задачи необходимо проведение организационных мероприятий по двум направлениям:

- повышение эффективности использования имеющихся ресурсов, вовлечение в процесс оперативного поиска подразделений таможенных органов, осуществляющих таможенный контроль, и контроль за оборотом товаров на внутреннем рынке.
- повышение уровня межведомственного взаимодействия с оперативными подразделениями органов Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Министерства внутренних дел Российской Федерации и другими государственными органами – субъектами оперативно-розыскной деятельности [58].

В целях вовлечения в процесс оперативного поиска подразделений таможенного органа, осуществляющих таможенный контроль до выпуска товаров, а также подразделений, осуществляющих таможенный контроль после выпуска товаров и контроль за оборотом товаров на внутреннем рынке необходимо организовать доведение до указанных подразделений информации о выявленных схемах и способах незаконного перемещения товаров через границу, а также перечня признаков, указывающих на возможное незаконное перемещение. Также необходимо организовать обмен

информацией о выявленных «подозрительных» международных перевозках товаров (с нехарактерными маршрутами, номенклатурой, сезонностью и другими несоответствиями со сложившейся практикой).

В условиях отсутствия таможенного контроля в пунктах пропуска на государственной границе между Российской Федерацией и государствами-членами ЕАЭС особое значение приобретает организация взаимодействия между оперативными подразделениями и мобильными группами подразделений по контролю за ввозом и оборотом товаров, дислоцированными в местах, приближенных к Государственной границе Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. Наиболее перспективными способами взаимодействия оперативных подразделений с мобильными группами являются:

Со стороны оперативных подразделений ориентирование на необходимость проверки определенных транспортных средств либо на вероятность перемещения определенных товаров, а также.

Со стороны мобильных групп подразделений по контролю за ввозом и оборотом товаров:

- информирование оперативных подразделений о результатах проверки мобильными группами транспортных средств, въезжающих на территорию Российской Федерации;
- принятие мер по задержанию транспортных средств, в отношении которых имеется информация о возможном незаконном перемещении товаров.

В настоящее время полномочия мобильных групп подразделений по контролю за ввозом и оборотом товаров ограничены осуществлением контроля за ввозом товаров. В целях обеспечения возможности использования данных подразделений для предотвращения незаконного вывоза товаров с территории Российской Федерации в другие государства-члены ЕАЭС, считаем целесообразным расширить их полномочия на осуществление контроля при вывозе товаров.

Проведение мероприятий по активизации взаимодействия с подразделениями, осуществляющими таможенный контроль позволит повысить уровень владения оперативной обстановкой сотрудниками оперативных подразделений таможенных органов, а также обеспечат согласованность действий с подразделениями, осуществляющими таможенный контроль.

Помимо внутренних резервов повышения эффективности работы по выявлению признаков незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС, существуют также и внешние, связанные с активизацией взаимодействия таможенных органов с другими правоохранительными органами Российской Федерации. В настоящее время функции по противодействию преступлениям в данной сфере в той или иной степени помимо оперативных подразделений таможенных органов осуществляют соответствующие подразделения органов Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Министерства внутренних дел Российской Федерации. В этой связи, для исключения дублирования работы и максимального использования возможностей каждого ведомства на наш взгляд целесообразно осуществить распределение между ними направлений сосредоточения сил. Основными объектами заинтересованности оперативных подразделений правоохранительных органов в контексте противодействия преступлениям в сфере таможенного дела являются:

- пункты пропуска через государственную границу;
- места хранения, перевалки и таможенного декларирования товаров, а также места производства или использования товаров, запрещенных или ограниченных в обороте;
- лица, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность (декларанты, отправители, получатели товаров и т.п.);

- лица, оказывающие услуги в сфере внешнеэкономической деятельности (таможенные представители, владельцы складов временного хранения, перевозчики, экспедиторы).

Оперативная работа по данным объектам в условиях распределения направлений сосредоточения сил должна отвечать следующим требованиям:

- полный охват направлений, подверженных угрозе противоправной деятельности;
- соответствие привлекаемых к работе по объекту сил и средств степени криминализации объекта и степени угрозы общественным отношениям, охраняемым уголовным законом;
- исключение дублирования работы.

При организации межведомственного распределения направлений деятельности оперативных подразделений в целях координации деятельности и обеспечения полного охвата направлений, подверженных угрозе противоправной деятельности, потребуется создание межведомственного штаба.

Таким образом, предложенная система по обработке первичной информации, включающая ее сбор, обработку и выработку мер реагирования позволит повысить качество процесса выявления, преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС. При этом включение в процесс оперативного поиска подразделений таможенных органов осуществляющих таможенный контроль, в том числе на этапе после выпуска товаров и подразделений, осуществляющих контроль за ввозом и оборотом товаров, а также активизация взаимодействия с органами Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Министерства Внутренних дел Российской Федерации будут способствовать рациональному использованию имеющихся сил и средств при выявлении, предупреждении и пресечения указанных преступлений.

Не менее важным аспектом противодействия контрабанде,

вызывающим достаточно много вопросов в правоприменительной практике, является уголовно-правовая квалификация контрабанды.

Незаконное перемещение предметов, определенных статьями 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации в крупном размере через таможенную границу ЕАЭС либо государственную границу Российской Федерации является преступлением вне зависимости от направления такого перемещения.

При пересечении таможенной границы ЕАЭС для квалификации деяния в качестве контрабанды не имеет значения в зоне ответственности какого государства-члена ЕАЭС осуществлялось пересечение границы. Признаки незаконности перемещения товаров через таможенную границу раскрываются в Таможенном кодексе ЕАЭС. Необходимо отметить, что для каждой группы предметов характерны свои способы незаконного перемещения. Например, при незаконном перемещении денежных средств основным способом является не декларирование, при перемещении товаров двойного назначения (которые могут быть использованы при создании вооружения) и стратегически важных товаров – недостоверное декларирование, использование документов, содержащих недостоверные сведения. Таким образом специфика предмета и установленные законодательством Российской Федерации ограничения на его перемещение определяют конкретный способ его контрабанды.

Определение незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации законодателем не раскрыто, поэтому вывод незаконности перемещения товаров необходимо исходя из сопоставления фактических обстоятельств перемещения предметов с определенным законодательством порядком их перемещения. В частности пересечение Государственной границы в соответствии с Законом о Государственной границе Российской Федерации допускается через пункты пропуска, а основанием пропуска транспортных средств, грузов и животных осуществляется при наличии действительных документов на право въезда или выезда и документов на транспортных средств, грузов и животных [8].

Положением о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской Федерации определено что при проведении пограничного контроля также осуществляется выявление и задержание грузов, товаров и животных, запрещенных к ввозу либо вывозу [34]. Таким образом, признаками незаконности перемещения через Государственную границу Российской Федерации являются: перемещение предметов вне установленных мест (пунктов пропуска), при отсутствии либо недействительности документов, на основании которых осуществляется перемещение, а также отнесение предметов к числу запрещенных к ввозу или вывозу. Отсутствие хотя бы одного из признаков незаконности перемещения предметов через государственную либо таможенную границу означает отсутствие события преступления.

Цели и мотивы осуществления контрабанды не являются квалифицирующими признаками, но их понимание способствует всестороннему пониманию обстоятельств совершения контрабанды и выработки мер по выявлению и пресечению схожих преступлений. Так, целью контрабанды не всегда является обход установленных запретов на ввоз или вывоз товаров. Более того, не на все предметы контрабанды такие запреты распространяются. Например, в настоящее время отсутствуют запреты и ограничения на ввоз или вывоз древесины, алкогольной продукции и других товаров. Однако факты незаконного перемещения данных предметов продолжают выявляться.

Анализ практики выявления фактов незаконного перемещения товаров показывает, что основными целями совершения контрабанды являются:

- обход установленных запретов и ограничений на перемещение товаров (при перемещении оружия, товаров двойного назначения, наркотических средств, сильнодействующих веществ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей (например, при ввозе алкогольной продукции);

- сокрытие незаконного способа приобретения товаров (незаконная добыча древесины, драгоценных камней и т.п., незаконный отлов редких животных или охота на них).

Поскольку все составы контрабанды предусматривают вину совершившего их лица только в форме прямого умысла, выяснение мотивов и целей контрабанды имеет значение для оценки субъективной стороны преступления, то есть доказывания его умышленного характера. Лицо, совершившее незаконное перемещение товаров, должно осознавать противоправность своего деяния. Например, при перемещении оборудования, представляющего собой товары двойного назначения и, соответственно, подлежащих экспортному контролю, лицо должно осознавать необходимость получения для экспорта данной продукции соответствующей лицензии Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации [24], [69].

Анализ обстоятельств совершения преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС или через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС показывает, что значительная часть таких преступлений совершена в рамках осуществления экономической деятельности юридических лиц. Субъектами уголовной ответственности, в таком случае выступают руководители или работники этих юридических лиц, а также любые иные физические лица, участвующие в незаконном перемещении товаров. В случаях незаконного перемещения товаров физическими лицами они выступают в качестве субъекта уголовной ответственности, за исключением случаев, когда они не подлежат уголовной ответственности, поскольку противоправные деяния они совершали невиновно либо по неосторожности, будучи введенными в заблуждение. В таком случае субъектом уголовной ответственности является лицо, совершившее это преступление посредством использования других лиц [51, с. 91 – 93].

3.2 Совершенствование норм таможенного и уголовного законодательства в условиях функционирования ЕАЭС

Нормы уголовного закона, регламентирующие ответственность за контрабанду товаров носят бланкетный характер, что предполагает обращение к нормативному материалу иных отраслей права для уточнения признаков состава преступления. У всех контрабандных преступлений, вне зависимости от конкретных объектов и предметов, имеется общий признак – незаконное перемещение товара через таможенную границу ЕАЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС.

Сущность незаконного перемещение товара через таможенную границу ЕАЭС раскрывается в Таможенном кодексе ЕАЭС, при этом определение незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС ни в законе о Государственной границе Российской Федерации, ни в Положении о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской Федерации не раскрывается.

Отсылка к наднациональному определению сущности незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС является шагом на пути унификации законодательства об уголовной ответственности, однако несмотря на то что данный процесс был запущен еще в 2010 году с момента подписания Договора об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств – членов таможенного союза, на текущий момент единообразие так и не было достигнуто. Способы совершения преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров всеми государствами-членами ЕАЭС, за исключением Российской Федерации раскрываются в уголовном законодательстве этих стран [21, с. 212].

С учетом того, что определение незаконного перемещения, приведенное

в таможенном кодексе ЕАЭС, в полной мере раскрыто только для составов «экономической контрабанды» (ст. 200.1, 200.2 Уголовного кодекса Российской Федерации), необходимо сформулировать соответствующее определение для составов контрабанды товаров, оборот которых ограничен или запрещен (ст. 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Соответствующее определение можно изложить следующим образом: под незаконным перемещением товаров через Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами ЕАЭС понимается их перемещение вне установленных мест пресечения Государственной границы или в неустановленное время работы пограничных органов в этих местах, или с сокрытием от пограничного контроля, или с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых товарах, или с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам средств идентификации.

Данное определение необходимо внести либо в Закон о Государственной границе Российской Федерации, дополнив соответствующим абзацем ст. 10 данного закона, либо привести в качестве примечания к соответствующим статьям Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации.

Угроза интересам общества и государства от незаконного ввоза или вывоза предметов контрабанды, определенных ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, различается как по непосредственному объекту, так и по степени общественной опасности, что требует дифференциации уголовной ответственности за совершение данных преступлений [53, с. 147].

В главе 24 Уголовного кодекса Российской Федерации объединены преступления против общественной безопасности, при этом данному видовому объекту в полной мере соответствует контрабанда следующих групп предметов:

- отравляющие, взрывчатые, ядерные материалы и радиационные источники;

- огнестрельное оружие или его основные части, взрывные устройства, боеприпасы;
- оружие массового поражения, средства его доставки, иное вооружение, иная военная техника, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники.

По другим предметам контрабанды на наш взгляд исходя из их характеристик на первое место выходят иные охраняемые уголовным законом интересы, которым причиняется вред в результате деяний, связанных с незаконным перемещением таких предметов. Данное утверждение подтверждается включением незаконных действий с аналогичными предметами внутри страны исходя из их характеристик в соответствующие главы Особенной части Уголовного кодекса [49, с. 53 – 54]. Контрабанду таких предметов целесообразно выделить в отдельные составы преступлений и включить в соответствующие главы Особенной части.

Так, значительное число предметов контрабанды входит в группу стратегически важных товаров и ресурсов. Стратегически важные товары (черные и цветные металлы, драгоценные металлы, изделия из драгоценных металлов и камней и др. товары) и ресурсы (нефть, газ, уголь, древесина и др. ресурсы) относятся к природным богатствам и являясь топливом и сырьем играют важную роль в экономике страны. Таким образом их охрана обусловлена прежде всего обеспечением экономической безопасности Российской Федерации. Контрабанда таких товаров по нашему мнению в большей мере соответствует преступлениям в сфере экономической деятельности и ответственность за нее должна быть установлена отдельной статьей Уголовного кодекса Российской Федерации. Кроме того, учитывая роль стратегически важных товаров и ресурсов в обеспечения экономической безопасности, необходимо дифференцировать ответственность за совершение данного преступления с учетом количества незаконно перемещенных

предметов путем введения квалифицированного состава контрабанды в особо крупном размере.

Контрабанда культурных ценностей исходя из специфики предмета преступления, а также учитывая наносимый ущерб культурному наследию Российской Федерации в большей мере соответствует преступлениям в сфере экономической деятельности [11, с. 89 – 90]. Кроме того Глава 22 Уголовного кодекса Российской Федерации уже содержит статью, предусматривающую ответственность за невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей. Таким образом целесообразно выделить контрабанду культурных ценностей в отдельную статью Уголовного кодекса Российской Федерации. С учетом специфики предмета, а также отсутствием прямой зависимости между его культурной либо исторической ценностью и стоимостью (например, документы, входящие в состав Архивного фонда Российской Федерации, могут не обладать высокой стоимостью, но являются частью историко-культурного наследия Российской Федерации). Таким образом помимо стоимости товара для его отнесения к предмету контрабанды необходимо руководствоваться также временем его создания, то есть дополнить диспозицию соответствующей статьи имеющими культурную и(или) историческую ценность предметами старины от времени создания которых прошло более 50 лет. Кроме того необходимо дифференцировать ответственность в зависимости от стоимости предметов путем введения квалифицированного состава контрабанды в особо крупном размере (на сумму свыше 1 млн. рублей).

Сильнодействующие и ядовитые вещества, включенные в качестве предметов контрабанды в ст. 226.1 представляют собой вещества природного или синтетического происхождения оборот которых ограничен ввиду угрозы жизни и здоровью людей при их употреблении или попадании в организм человека. К сильнодействующим относят вещества представляющие опасность для жизни и здоровья людей при несанкционированном приеме (например, без назначения врача) или злоупотреблении (например при

несоблюдении дозировки), к ядовитым – вещества приводящие к смерти или тяжелым отравлениям при попадании в организм даже в малых дозах или концентрации. Исходя из сущности предмета незаконный оборот, в том числе трансграничный, таких веществ прежде всего несет угрозу здоровью населения. Уголовная ответственность за незаконный оборот и изготовление таких веществ предусмотрена ст. 234 Уголовного кодекса Российской Федерации, включенной в Главу 25 «Преступления против здоровья населения и общественной нравственности». [57], [39]. Таким образом, исходя из особенностей объекта и предметов, преступления связанных с незаконным перемещением через таможенную границу ЕАЭС или государственной границей Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС сильнодействующих и ядовитых веществ, целесообразно выделить в отдельную статью Уголовного кодекса Российской Федерации, поместив ее в Главу 25 особенной части.

Редкие и исчезающие виды птиц, животных, редких растений находятся под особой охраной в большинстве государств мира. Обязанность по их охране закреплена в специальной Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС), членом которой также является Российская Федерация. Представители дикой фауны и флоры являются важным компонентом экологии, их уничтожение и вывоз за границу наносят необратимый вред экологической безопасности Российской Федерации.

Особо ценные дикие животные и водные биологические ресурсы, занесенные в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемые международными договорами Российской Федерации, их части и производные составляют отдельную группу предметов контрабанды, включенных в ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, однако специфика предмета преступлений связанных с незаконным оборотом редкими представителями животного мира не соответствует видовому и непосредственному объекту преступления, предусмотренного ст. 226.1

Уголовного кодекса Российской Федерации.

Общественная опасность посягательств на охраняемых уголовным законом представителей фауны прежде всего обусловлена обеспечением соблюдения экологических интересов Российской Федерации. Соответственно, деяния связанные с их незаконным перемещением относятся к экологическим преступлениям, в связи с чем необходимо выделить уголовную ответственность за контрабанду особо ценных животных и водных биологических ресурсов в отдельную статью Уголовного кодекса Российской Федерации, поместив ее в главу 26 «Экологические преступления».

Таким образом, конструкция ст. 226.1, Уголовного кодекс Российской Федерации, объединяющая все предметы контрабанды товаров оборот которых ограничен или запрещен, на наш взгляд имеет значительные недостатки. Все составы преступлений объединены по признаку трансграничного перемещения предметов без учета характеристики предметов и общественных отношений, находящихся под угрозой противоправных деяний. Незаконные действия с одними и теми же предметами при их трансграничном перемещении и внутреннем обороте на территории Российской Федерации разнесены в разные главы Уголовного кодекса. Значительный перечень предметов в диспозиции статьи, который дополнительно конкретизируется постановлениями Правительства Российской Федерации, затрудняет количественное определение предмета и требует для каждой группы предметов установления отдельных параметров крупного размера. Данные обстоятельств ограничивают возможность дифференциации уголовной ответственности в зависимости от наносимого ущерба (как в количественном определении предметов, так и по степени угрозы охраняемым общественным отношениям).

Недостатки уголовного законодательства о контрабанде отмечались также Конституционным Судом Российской Федерации при рассмотрении жалоб о привлечении к уголовной ответственности по ст. 226.1 Уголовного Кодекса Российской Федерации. В частности отмечалось, что требование

определенности правовых норм и их согласованности в общей системе правового регулирования приобретает особую значимость применительно к уголовному законодательству, являющемуся по своей правовой природе крайним (исключительным) средством реагирования на факты противоправного поведения. В силу этого любое преступление, а также наказание за его совершение должны быть четко определены в законе [32].

С учетом изложенного система статей Уголовного кодекса Российской Федерации, устанавливающих ответственность за преступления, связанные с незаконным перемещением товаров, по нашему мнению может иметь следующую конструкцию:

Глава 22 Преступления в сфере экономической деятельности

Статья 190.1 Контрабанда культурных ценностей и предметов старины

Статья 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

Статья 200.2 Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий

Статья 200.7 Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов

Глава 24 Преступления против общественной безопасности

Статья 226.1 Контрабанда ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники

Глава 25 Преступления против здоровья населения и общественной нравственности

Статья 229.1 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

Статья 229.2 Контрабанда сильнодействующих или ядовитых веществ, не являющихся наркотическими средствами или психотропными веществами

Глава 26 Экологические преступления

Статья 258.2 Контрабанда особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации.

Заключение

Рассмотрение актуальных проблем выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров, в условиях функционирования Евразийского экономического союза позволило сделать следующие выводы.

1. Развитие интеграционных процессов на постсоветском пространстве, на текущем этапе развития воплотившееся в создании ЕАЭС, объединении территории государств-членов ЕАЭС в единую таможенную территорию, на которой осуществляется единое таможенное регулирование, и предполагающее в дальнейшем формирование единого экономического пространства то есть единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов, повлекло формирование новых подходов к обеспечению национальной безопасности Российской Федерации в том числе государственной, общественной, экологической, энергетической и безопасности личности.

Перенос осуществления таможенного контроля на внешние границы ЕАЭС (границы государств-членов ЕАЭС с третьими странами), помимо снижения издержек участников внешнеэкономической деятельности, влечет увеличение рисков незаконного перемещения стратегически важных ресурсов, продукции военного назначения, товаров двойного назначения, наличных денежных средств, наркотических, психотропных и сильно действующих веществ, алкогольной продукции, табачных изделий.

2. Борьба с незаконным перемещением товаров, главным образом, возложена на таможенные органы. Несмотря на осуществлении на всей территории ЕАЭС единого таможенного регулирования, формирование системы таможенных органов и условия прохождения службы в таможенных органах отнесено к национальному регулированию, то есть определяется законодательством государств-членов ЕАЭС. В системе органов государственной власти Российской Федерации таможенные органы в статусе

федеральной службы являются федеральным органом исполнительной власти, и находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации. Система таможенных органов имеет иерархичную структуру и состоит из четырех уровней: федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела (ФТС России), РТУ, таможни и таможенные посты. В систему таможенных органов также входят специализированные таможенные органы, осуществляющие свою деятельность по отдельным направлениям выполняемых функций (правоохранительной, экспертной, контрольной и так далее).

3. Реализуемые таможенными органами полномочия осуществляются по двум направлениям: полномочия в области экономики (задачи по взиманию таможенных платежей, функции агента валютного контроля) и правоохранительные полномочия (по выявлению и пресечению административных правонарушений и уголовных преступлений). Правоохранительными функциями таможенные органы Российской Федерации наделены в 1993 году с момента вступления в силу Таможенного кодекса Российской Федерации, в соответствии с положениями которого, таможенные органы наделялись полномочиями по осуществлению оперативно-розыскной деятельности и по осуществлению дознанию по делам о контрабанде и иных преступлениях, отнесенных к компетенции таможенных органов.

4. С момента наделения таможенных органов правоохранительными функциями произошло выделение особого вида преступлений – преступления в таможенной сфере. Данные преступления связаны с перемещением товаров через таможенную либо государственную границу. Характерными признаками таких преступлений являются повышенная общественная опасность, многообъектность, организованный характер, латентность, бланкетность, транснациональность. Основными видами преступлений в сфере таможенного дела являются: контрабанда (незаконное перемещение товаров через таможенную либо государственную границу), уклонение от

уплаты таможенных платежей, незаконные валютные операции и иные деяния с валютными ценностями.

5. Уголовно-процессуальная компетенция таможенных органов Российской Федерации выражается в производстве дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам по преступлениям в сфере таможенного дела, а также по преступлениям, сопряженным с ними. К компетенции таможенных органов Российской Федерации отнесено:

- производство дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1 и ч.2 ст. 194 и ч.1 ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации;
- производство неотложных следственных действий по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, ч.3 и ч.4 ст. 194, ч.2 ст. 200.1, ст. 200.2, 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

6. Таможенные органы Российской Федерации являются субъектами оперативно-розыскной деятельности. Правовую основу оперативно-розыскной деятельности составляют: Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры, заключенные или признанные Российской Федерацией, Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности», другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты федеральных органов государственной власти. Кроме того, нормативные акты, регламентирующие организацию и тактику проведения оперативно-розыскных мероприятий в пределах своих полномочий, издают органы, непосредственно осуществляющие оперативно-розыскную деятельность.

В соответствии с действующим законодательством, регулирующим оперативно-розыскную деятельность проведение оперативно-розыскных мероприятий таможенных органов Российской Федерации возможно только на территории Российской Федерации. Данное обстоятельство в условиях

объединения территорий государств-членов ЕАЭС в единую таможенную территорию ЕАЭС создает сложности в борьбе с преступлениями в сфере таможенного дела, отдельные действия при реализации которых осуществляются на территории нескольких государств-членов ЕАЭС. Для повышения эффективности противодействия указанным преступлениям необходимо:

- унифицировать уголовное, уголовно-процессуальное и оперативно-розыскное законодательство государств-членов ЕАЭС;
- выработать и нормативно закрепить в законодательстве государств-членов ЕАЭС либо в наднациональном законодательстве механизм проведения оперативно-розыскных мероприятий таможенными органами государств-членов ЕАЭС на всей территории ЕАЭС.

7. К числу противоправных деяний, связанных с незаконным перемещением товаров, за которые предусмотрена ответственность в соответствии с уголовным законодательством Российской Федерации, отнесены как незаконное перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, так и незаконное перемещение товаров через Государственную границу Российской Федерации. Понятие незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС раскрыто в Таможенном кодексе ЕАЭС и включает 5 критериев незаконности:

- вне установленных мест пересечения таможенной границы, либо в нерабочее время таможенных органов, расположенных в этом месте;
- с сокрытием от таможенного контроля;
- с не декларированием либо недостоверным декларированием;
- с использованием документов, содержащих недостоверные сведения;
- с использованием поддельных либо не относящихся к перемещаемым товарам средств идентификации.

8. Определение незаконного перемещения товаров через Государственную границу Российской Федерации не раскрыто, вывод о

незаконности перемещения товаров необходимо делать исходя из сопоставления фактических обстоятельств перемещения предметов с порядком их перемещения, определенным законодательством (Законом о Государственной границе Российской Федерации и Положением о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через Государственную границу Российской Федерации). При этом признаками незаконности перемещения через Государственную границу Российской Федерации являются: перемещение предметов вне установленных мест (пунктов пропуска), при отсутствии либо недействительности документов, на основании которых осуществляется перемещение, а также отнесение предметов к числу запрещенных к ввозу или вывозу. Отсутствие хотя бы одного из признаков незаконности перемещения предметов через государственную либо таможенную границу означает отсутствие события преступления.

9. Цели и мотивы осуществления контрабанды не являются квалифицирующими признаками, но их выяснение имеет значение для оценки субъективной стороны преступления, то есть доказывания его умышленного характера. Анализ практики выявления фактов незаконного перемещения товаров показывает, что основными целями совершения контрабанды являются:

- обход установленных запретов и ограничений на перемещение товаров (при перемещении оружия, товаров двойного назначения, наркотических средств, сильнодействующих веществ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей (например, при ввозе алкогольной продукции);
- сокрытие незаконного способа приобретения товаров (незаконная добыча древесины, драгоценных камней и т.п., незаконный отлов редких животных или охота на них).

10. В Уголовном кодексе Российской Федерации в настоящее время содержится четыре статьи, предусматривающие ответственность за

незаконное перемещение товаров и иных предметов (статьи 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации). При этом уголовная ответственность по статьям 200.1 и 200.2 предусмотрена за перемещение предметов через таможенную границу ЕАЭС, по статьям 226.1 и 229.1 – как через таможенную границу ЕАЭС, так и через Государственную границу Российской Федерации с государствами-членами ЕАЭС.

11. Предметы контрабанды, объединенные в ст. 226.1, достаточно сильно различаются между собой. Всего можно выделить семь групп предметов. При этом в один ряд поставлены оружие массового поражения, стратегически важные товары и ресурсы, культурные ценности и так далее. Таким образом угроза интересам общества и государства от незаконного ввоза или вывоза предметов контрабанды, определенных ст. 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, различается как по непосредственному объекту, так и по степени общественной опасности, что требует дифференциации уголовной ответственности за совершение данных преступлений.

В частности необходимо выделить и поместить в Главы Уголовного кодекса, соответствующие предмету и видовому объекту следующие составы преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров: контрабанда культурных ценностей и предметов старины; контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов; контрабанда сильнодействующих или ядовитых веществ; контрабанда особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации.

12. В условиях отмены таможенного контроля на государственной границе Российской Федерации с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан, а также сокращением штата таможенных органов, в зоне ответственности которых находились данные участки границы, необходимо проведение оптимизации использования имеющихся сил и средств

таможенных органов, в том числе:

- повышение эффективности использования имеющихся ресурсов, путем вовлечения в процесс оперативного поиска подразделений таможенных органов осуществляющих таможенный контроль, и контроль за оборотом товаров на внутреннем рынке.
- повышение уровня межведомственного взаимодействия с оперативными подразделениями органов Федеральной службы безопасности Российской Федерации и Министерства внутренних Российской Федерации.

13. В связи с информатизацией всех сфер деятельности, увеличением объемов накапливаемой информации необходимо формирование системы по сбору первичной информации (сообщений о признаках противоправной деятельности) с последующей ее обработкой и представлением в формате пригодном для изучения и принятия решений. При этом для минимизации искажений информации при передаче от уровня к уровню необходимо обеспечить внесение первичных данных непосредственно на том уровне, где они получены, без обобщения и объединения со сведениями, полученными из других источников. В целях унификации и возможности дальнейшей обработки данных формы для внесения сведений должны иметь единую структуру для каждого типа информационного сообщения.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абубакиров А.З. Формирование системы и структуры исполнительной власти в российской федерации [Электронный ресурс] // Вестник Академии экономической безопасности МВД России – 2009 –№ 5
Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-sistemy-i-struktury-ispolnitelnoy-vlasti-v-rossiyskoy-federatsii>
2. Блохин В.В. Правовое регулирование деятельности таможенных органов по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации.: диссертация кандидата юридических наук: Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ - Москва, 2004. - 201 с.
3. Вагин В.Д. Таможенные органы и их роль в обеспечении экономической безопасности в сфере ВЭД [Электронный ресурс]: учебное пособие. СПб.: Интермедия, 2016. – 120 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/54374.html>.
4. Волчкова А.А. Проблемы противодействия контрабанде: уголовно-правовой аспект [Электронный ресурс] // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России – 2016, –№ 2 (34)
Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-protivodeystviya-kontrabande-ugolovno-pravovoy-aspekt>
5. Договор о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 11.04.2017). [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии <http://www.eurasiancommission.org/>, – 2014. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Дробот Е.В., Шлепова К.О. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности страны// Экономические отношения. – 2012. – № 2. – С. 47-50.
7. Жбанков В.А. Криминалистическая характеристика таможенных

преступлений [Электронный ресурс]: монография. М.: Российская таможенная академия, – 2013. – 184 с. – Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/69741.html>.

8. Закон Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 (ред. от 03.07.2016) «О Государственной границе Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Российская газета. – 1993.– № 84. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Захарцев С.И. Теория и правовая регламентация оперативно-розыскных мероприятий: диссертация доктора юридических наук. СПб., 2004. – 397 с.

10. Зелепукин А. А. Законодательство в современной правовой жизни российского общества // Правовая политика и правовая жизнь. – М. – 2005. – № 4. С. 6-15.

11. Калашникова Е.С. Контрабанда стратегически важных товаров, ресурсов и культурных ценностей по статье 226.1 УК РФ [Электронный ресурс] // Закон и право – 2019. – № 3 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrabanda-strategicheski-vazhnyh-tovarov-resursov-i-kulturnyh-tsennostey-po-statii-226-1-uk-rf>

12. Кобзарь-Фролова М.Н., Мукиенко И.Н. Таможенные органы в системе органов исполнительной власти Российской Федерации [Электронный ресурс] // Вестник Московского университета МВД России – 2016. – № 7 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/tamozhennye-organy-v-sisteme-organov-ispolnitelnoy-vlasti-rossiyskoy-federatsii>

13. Козловский А.Ю. О проблемах осуществления оперативно-розыскной деятельности таможенными органами Российской Федерации на единой территории Таможенного союза // Таможенное дело М.: Издательская группа «Юрист» – 2009. –№ 3 С. 29-32

14. Козловский А.Ю. Оперативно-розыскная деятельность таможенных органов Российской Федерации. Теоретические, правовые и организационные аспекты [Электронный ресурс]: монография. М.: Российская

таможенная академия, 2015. – 210 с. – Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/69481.html>.

15. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

16. Корняков К.А. Контрабанда и борьба с ней [Электронный ресурс]: монография. М.: Российская таможенная академия, 2010. – 122 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/69735.html>.

17. Кочубей М.А. Безопасность в сфере таможенной деятельности (уголовно-правовой и криминологический аспект): М.: Изд-во Закон и право, 2005. – 253 с.

18. Крюкова Н.И., Арестова Е.Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела: учебник и практикум для вузов.: М.: Изд-во Юрайт, 2018. – 221 с.

19. Ларичев В.Д, Милякина Е.В., Орлова Е.А., Щербаков В.Ф., Шикунова О.Г. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности М.: Изд-во Экзамен, 2002. – 512 с.

20. Липин А.С., Полякова О.В. Оценка интеграционных процессов в Едином экономическом пространстве на примере торговли товарами [Электронный ресурс] // Евразийская Экономическая Интеграция – 2014 – № 1 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-integratsionnyh-protssesov-v-edinom-ekonomicheskom-prostranstve-na-primere-torgovli-tovarami>

21. М.Н. Урда, С.В. Шевелева, И.В. Тененева Ответственность за контрабанду по уголовному законодательству стран – участниц Таможенного союза: проблемы унификации законодательства [Электронный ресурс] // Всероссийский криминологический журнал – 2017 – № 1 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otvetstvennost-za-kontrabandu-po-ugolovnomu->

zakonodatelstvu-stran-uchastnits-tamozhennogo-soyuza-problemy-unifikatsii

22. Макарейко Н.В. Государственная власть: понятие и признаки [Электронный ресурс] // Проблемы экономики и юридической практики – 2007 – № 2 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennaya-vlast-ponyatie-i-priznaki>

23. Марковский М.С. Проблемы определения предмета контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов [Электронный ресурс] // Вестник Томского государственного университета. – 2015. – № 393. С. 158–163. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problem-opredeleniya-predmeta-kontraband-nalichn-h-denejn-h-sredstv-i-ili-denejn-h-instrumentov>

24. Методические рекомендации по актуальным вопросам возбуждения уголовных дел и уголовно-правовой квалификации контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов, доведены письмом ФТС России от 19.06.2013 № 18-12/31135 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

25. Методология ведения статистики взаимной торговли товарами государств - членов евразийского экономического союза, утверждена решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 25.12.2018 г. № 210 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org> – 2018 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

26. Михайлов В.И., Федоров А.В. Таможенные преступления: Уголовно-правовой анализ и общие вопросы оперативно-розыскной деятельности. СПб., Юрид. центр Пресс, 1999. – 336 с.

27. Мякинин В.Г., Касьянов А.А. О правовом статусе таможенных органов российской федерации в борьбе с уголовно наказуемыми деяниями [Электронный ресурс] // Пути повышения результативности современных научных исследований: сборник статей Международной научно-практической конференции (11.12.2019 г, г. Ижевск). – Уфа: Аэтерна, 2019. – С. 199 – 205.

Режим доступа: <https://aeterna-ufa.ru/sbornik/NK-286.pdf>

28. Никольская А.Г. Основы квалификации преступлений в сфере таможенного дела [Электронный ресурс]: учебник. СПб.: Интермедия, 2015 – 340 с. – Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/47672.html>.

29. Овсянко Д.М. Административное право: учебное пособие. М., 2000. – 468 с.

30. Оперативно-розыскная деятельность: учебник / под ред. Горяинова К.К., Овчинского В.С., Шумилова А.Ю. М.: ИНФРА-М, – 2004. – 848 с.

31. Панфилова Н.Е. Объект контрабанды денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и табачных изделий [Электронный ресурс] // Вестник экономики, права и социологии. – 2017. – № 3
Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/obekt-kontraband-denejn-h-sredstv-i-ili-denejn-h-instrumentov-alkogolnoy-produktsii-i-tabachn-h-izdeliy>.

32. Постановление Конституционного Суда РФ от 16.07.2015 № 22-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Республики Казахстан О.Е. Недашковского и С.П. Яковлева» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 30. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

33. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» [Электронный ресурс] // Бюллетень Верховного Суда РФ. – 2017. – № 6. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

34. Постановление Правительства РФ от 04.06.2012 № 546 «Об утверждении Положения о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 24. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

35. Постановление Правительства РФ от 07.08.2014 № 778 (ред. от 26.11.2018) «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 06.08.201 г. № 560, от 24.06.2015 г. № 320, от 29.06.2016 г. № 305, от 30.06.2017 г. № 293 и от 12.07.2018 г. № 420» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 32. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

36. Постановление Правительства РФ от 07.12.2015 № 1329 «Об организации ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Евразийского экономического союза» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 50. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

37. Постановление Правительства РФ от 08.10.2012 № 1020 (ред. от 28.03.2018) «Об утверждении крупного и особо крупного размеров прекурсоров наркотических средств или психотропных веществ, а также крупного и особо крупного размеров для растений, содержащих прекурсоры наркотических средств или психотропных веществ, либо их частей, содержащих прекурсоры наркотических средств или психотропных веществ, для целей статей 228.3, 228.4 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 42. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

38. Постановление Правительства РФ от 13.09.2012 № 923 (ред. от 22.10.2018) «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 38. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

39. Постановление Правительства РФ от 16.03.1996 № 278 (ред. от 25.05.2017) «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации сильнодействующих и ядовитых веществ, не

являющихся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 13. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

40. Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 (ред. от 12.06.2017) «О Федеральной таможенной службе» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2013. – № 38. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

41. Постановление Правительства РФ от 21.03.2011 № 181 (ред. от 18.10.2018) «О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 13. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

42. Постановление Правительства РФ от 04.06.2012 № 546 «Об утверждении Положения о содержании пограничного контроля при пропуске лиц, транспортных средств, грузов, товаров и животных через государственную границу Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2012. – № 24 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

43. Постановление Правительства РФ от 30.06.1998 № 681 (ред. от 13.03.2020) «Об утверждении перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 1998. – № 27 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс»

44. Правоохранительная деятельность таможенных органов. Часть 1. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие. Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012 – 260 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/25781.html>.

45. Приказ ФТС России от 26.07.2013 № 1392 «Об утверждении Положения об Управлении таможенных расследований и дознания»

[Электронный ресурс] // Таможенные ведомости – 2013, № 10 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

46. Приказ ФТС России от 31.05.2018 № 833 «Об утверждении Общего положения о таможне» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.09.2018 № 52281) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, – 2018. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

47. Приказ ФТС России от 31.05.2018 № 834 «Об утверждении Общего положения о таможенном poste» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.10.2018 № 52325) [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 2018. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

48. Приказ ФТС России от 31.05.2018 года № 832 (ред. от 30.08.2019) «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении» [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 2018. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

49. Путилов П.Н., Шихова А.М. Проблемы уголовного законодательства об ответственности за контрабанду и пути его совершенствования [Электронный ресурс] // Эпоха науки – 2018. – № 16 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ugolovnogo-zakonodatelstva-ob-otvetstvennosti-za-kontrabandu-i-puti-ego-sovershenstvovaniya>

50. Рекомендации ФАТФ: Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения / Пер. с англ. – М. : МУМЦФМ, 2012. – 189 с.

51. Рогатых Л.Ф. Уголовно наказуемая контрабанда [Электронный ресурс]. СПб.: Изд-во С-Петербург. юрид. ин-т Академии Генеральной прокуратуры РФ, –2005. – 141 с. Режим доступа: <http://iprbookshop.ru/65538.html>.

52. Ролик А.И. Наркоконтрабанда: проблемы квалификации в свете нового уголовного законодательства России [Электронный ресурс] // Таможенная политика России на Дальнем Востоке – 2014. – № 4(69) Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/narkokontrabanda-problem-kvalifikatsii-v-svete-novogo-ugolovnogo-zakonodatelstva-rossii>

53. Скачко А.В. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: стратегические направления уголовно-правовой политики противодействия им в современной России: диссертация доктора юридических наук : ФГКОУВО «Краснодарский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации». – Краснодар, 2017. – 377 с.

54. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, подписан в г. Москве 11.04.2017) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза <http://www.eaeunion.org/>, 12.04.2017. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

55. Таможенный кодекс Российской Федерации (утв. ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1) [Электронный ресурс] // Российская газета – 1993 – № 138 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

56. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 12.11.2018) [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

57. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 12.11.2018 г.) [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

58. Указ Президента Российской Федерации от 01.07.2011 г. № 880 «Об отмене согласованных видов контроля на государственной границе Российской Федерации с Республикой Белоруссия и Республикой Казахстан»

59. Указ Президента Российской Федерации от 09.03.2004 г. № 314 «О

системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 12.04.2019) [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 2004 – № 11 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

60. Указ Президента Российской Федерации от 15.01.2016 года № 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ, – 2016. – № 3 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

61. Указ Президента РФ от 06.08.2014 № 560 (с изм. от 12.07.2018) «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 32. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

62. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2016. – № 1. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

63. Урда М.Н. О проблемах применения нормы об ответственности за контрабанду денежных средств и (или) денежных инструментов [Электронный ресурс] // Вестник Томского государственного университета – 2014. – № 385 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-problemah-primeneniya-normy-ob-otvetstvennosti-za-kontrabandu-denezhnyh-sredstv-i-ili-denezhnyh-instrumentov>

64. Фатхутдинова А.М. Юридическая ответственность по таможенному праву.: диссертация кандидата юридических наук : ГОУВПО «Российская таможенная академия».- Москва, 2000. – 178 с.

65. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 32. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

66. Федеральный закон от 07.12.2011 г. № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 2011. – № 50. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

67. Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 02.08.2019) «Об оперативно-розыскной деятельности» 12.08.1995 № 144-ФЗ [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 1995. – № 33 Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

68. Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ (ред. от 03.08.2018) «Об оружии» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 51. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

69. Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об экспортном контроле» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 1999. – № 30. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

70. Федеральный закон от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» (ред. от 27.12.2019) [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 1995. – № 48. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

71. Федеральный закон от 22.12.2008 № 268-ФЗ «Технический регламент на табачную продукцию» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ – 2008. – № 52. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

72. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 390-ФЗ (ред. от 05.10.2015) «О безопасности» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 1. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

73. Федеральный закон от 31.12.2014 г. № 530-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части

усиления мер противодействия обороту контрафактной продукции и контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий» [Электронный ресурс] // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 1. Доступ из справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

74. Федоров А. Изменения в законодательстве об ответственности за контрабанду: новые реалии и проблемы // Уголовное право – 2012. – № 2. С. 71–77.

75. Харитонов Н.И. Интеграционные процессы на постсоветском пространстве: экономика vs политика [Электронный ресурс] // Среднерусский вестник общественных наук – 2017. – №3 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/integratsionnye-protsessy-na-postsovetskom-prostranstve-ekonomika-vs-politika>

76. Шевченко В.Ю. Объект и предмет преступления [Электронный ресурс] // Современная наука – 2013. – № 1 Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/obekt-i-predmet-prestupleniya>

77. Feiyi Wang The role of Customs in the economic integration of East Asia: problems and proposals // World Customs Journal. – 2014. – № 1. – P. 35-50.

78. Gautam Basu Combating illicit trade and transnational smuggling: key challenges for customs and border control agencies // World Customs Journal. – 2014. – № 2. – P. 15-26.

79. Hans-Michael Wolffgang and Edward Kafeero Legal thoughts on how to merge trade facilitation and safety & security // World Customs Journal. – 2014. – № 1. – P. 3-16.

80. Hans-Michael Wolffgang, Gennadiy Brovka and Igor Belozarov The Eurasian Customs Union in transition // World Customs Journal. – 2013. – № 2. – P. 93-104.

81. János Nagy Tackling cigarette smuggling with enforcement: case studies reviewing the experience in Hungary, Romania and the United Kingdom// World Customs Journal. – 2012. – № 2. – P. 29-38.

82. Wieslaw Czyżowicz and Magdalena Rybaczyk Customs Enforcement

Network (CEN) database perspective: A case study // *World Customs Journal*. – 2017. – № 1. – P. 35-46.