

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ОРГАНИЗАЦИЯ БОРЬБЫ С ТАМОЖЕННЫМИ
ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 641 группы
специальности 080115 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Тарабан Антона Олеговича

Научный руководитель
зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Зав. кафедрой таможенного,
административного
и финансового права, к.ю.н. _____ С.А. Овсянников
подпись, дата

Саратов 2016

Введение. Создание Таможенного союза, а затем и Евразийского экономического союза, вступление России во Всемирную торговую организацию, изменения в таможенном, уголовном и уголовно-процессуальном законодательстве Российской Федерации обуславливают необходимость совершенствования правоохранительной деятельности таможенных органов России в целях качественного решения поставленных задач по защите экономической безопасности государства и противодействию преступности в сфере таможенного дела. Вместе с тем, реализуя свои полномочия, таможенные органы участвуют в обеспечении и иных видов безопасности: финансовой, пограничной, экологической, радиационной и продовольственной.

Курс на модернизацию российского государства и общества predetermined значение таможенных органов, задействованных в борьбе с правонарушениями в области таможенного дела. Кроме того, за последнее время в правоприменительной деятельности таможенных органов ключевую роль приобрели вопросы правильной квалификации правонарушений (проступков/преступлений) в сфере ВЭД, актуализированы проблемы законности привлечения лиц к юридической ответственности.

Криминализация внешнеэкономической деятельности продолжает оставаться негативным фактором, несущим в себе значительную угрозу национальной безопасности государства. Динамика роста таможенных правонарушений является ярким тому подтверждением. Данные обстоятельства обуславливают возрастание объема правоохранительной деятельности таможенных органов и ставят задачу совершенствования структуры и организации работы правоохранительных подразделений таможенных органов. Все это свидетельствует о несомненной *актуальности* избранной темы выпускной квалификационной работы.

Целью работы стало комплексное исследование существующего механизма борьбы с таможенными правонарушениями, проблем

классификации правонарушений в области таможенного дела, а также реализации административно-процессуальных и уголовно-процессуальных мер, применяемых в связи с совершением правонарушений.

Для достижения поставленной цели предполагается решение следующих *задач*:

- рассмотреть понятие, юридический состав и виды таможенных правонарушений;
- проанализировать виды нарушений таможенных правил;
- дать общую характеристику составов преступлений в сфере таможенного дела;
- изучить основные направления и формы правоохранительной деятельности таможенных органов;
- оценить современное состояние, проблемы и тенденции развития правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе осуществления правоохранительной деятельности таможенных органов. *Предмет исследования* составляют нормы таможенного, уголовного, административного и иных отраслей права, регламентирующие порядок и формы осуществления таможенными органами правоохранительной деятельности.

Вопросы правоохранительной деятельности исследованы в научных публикациях и учебной литературе таких авторов, как: О.Ю. Бакаева, Д.В. Чермянинов, Б.Н. Габричидзе, А.Ф. Ноздрачев, С.М. Петров, Л.Л. Попов, А.Г. Чернявский. Весомый вклад в написание работы внесли монографии и научные статьи по вопросам деятельности таможенных органов следующих авторов: Т.Г. Касаевой, Е. В. Труниной, А.А. Гравиной, М.М. Звягина и многих других. Статистические и аналитические данные представлены материалами официального сайта ФТС России и электронных ресурсов.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, Кодекс Российской

Федерации об административных правонарушениях, Федеральные законы «Об оперативно-розыскной деятельности», «О наркотических средствах и психотропных веществах», «О таможенном регулировании в Российской Федерации», а также другие федеральные законы и иные нормативные акты РФ, содержащие положения, регламентирующие особенности правоотношений в сфере правоохранительной деятельности таможенных органов.

В соответствии с целью и задачами построена *структура дипломной работы*. Она состоит из введения, двух глав, включающих восемь параграфов, заключения и списка используемой литературы.

Основное содержание исследования. **Первая глава** раскрывает сущность и разновидности таможенных правонарушений.

Правонарушения в таможенной сфере составляют собой виновные противоправные деяния, совершаемые вменяемым лицом, достигшим установленного законом возраста. Правонарушения делятся на преступления и проступки, причем к проступку относится деяние (действие/бездействие), посягающее на установленные законами или подзаконными актами общественные отношения, отличающееся небольшой степенью общественной опасностью (по сравнению с преступлением). За совершение преступления наступает уголовная ответственность, за проступок – административная. Природа ответственности за таможенные правонарушения заключена в функциях, которые она выполняет: превентивной и карательной.

Юридический состав преступления схож с составом административного правонарушения и образует четыре элемента: объект правонарушения (общественные отношения, которые оно нарушает); объективную сторону правонарушения (деяние, его возможные последствия, причинная связь между деянием и последствиями); субъект правонарушения (вменяемое, достигшее определенного возраста, физическое или

должностное лицо либо юридическое лицо); субъективную сторону правонарушения (вину в форме умысла или неосторожности).

Понятие преступления содержится в ст. 14 УК РФ, в соответствии с которой преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное Уголовным кодексом РФ под угрозой наказания.

Таможенное преступление – это запрещенное уголовным законом под угрозой наказания общественно опасное виновное деяние, посягающее на установленный порядок перемещения товаров (средств в иностранной валюте) и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, порядок их таможенного оформления и таможенного контроля, а также на порядок взимания и уплаты таможенных платежей.

Родовым объектом преступлений, предусмотренных гл. 22 Уголовного Кодекса Российской Федерации, являются общественные отношения, регулирующие и охраняющие нормальную экономическую деятельность всех хозяйствующих субъектов.

Структура УК РФ позволяет разделить преступления, совершаемые в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, на два блока:

1) преступления, посягающие на установленный порядок, регулирующий перемещение предметов через таможенную границу Российской Федерации: ст.189 УК РФ, ст.200.1 УК РФ,ст.200.2, ст.226.1 УК РФ, ст. 229.1 УК РФ;

2) преступления, посягающие на установленный порядок, регулирующий международную торговлю, межгосударственный культурный обмен, поступление в государственный бюджет средств от субъектов внешнеэкономической деятельности в виде таможенных платежей и некоторые аспекты оборота средств в иностранной валюте: ст. 190 УК РФ, ст. 193 УК РФ, ст. 193.1 УК РФ, ст. 194 УК РФ.

Административным проступком в таможенном деле является противоправное, виновное деяние физического или юридического лица, посягающее на порядок и правила перемещения через таможенную границу товаров, транспортных средств, валюты, а также нарушение иных, установленных законодательством Российской Федерации таможенных правил, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность.

Исходя из понятия административной ответственности за нарушение таможенных правил можно сформулировать ее основные особенности:

- законодательство о нарушениях таможенных правил состоит из КоАП России и отдельных норм Таможенного кодекса Таможенного союза (ст. 199 «Выпуск товаров при выявлении административного правонарушения или преступления», ст. 208 «Последствия изъятия (ареста) товаров, помещенных под таможенную процедуру») и Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ст. 171 «Использование результатов таможенного контроля при производстве по делам об административных правонарушениях, рассмотрение гражданских и уголовных дел», ст. 183 «Порядок наложения ареста на товары, изъятие товаров и документов при проведении выездной таможенной проверки» и др.);

- объект посягательства заключается в установлении Таможенным кодексом Таможенного союза, Федеральным законом «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и иными нормативными актами порядка осуществления внешнеторговой деятельности, связанной с перемещением через таможенную границу товаров, валюты, других денежных средств, услуг, соблюдением установленных законодательством запретов и ограничений, а также порядка таможенного оформления и контроля товаров и транспортных средств, исчисления и уплаты таможенных платежей, предоставления таможенных льгот и пользования ими, порядок осуществления деятельности в области таможенного дела;

- правонарушения в области таможенного дела в основном носят корыстный характер, в их субъективной стороне чаще всего отмечается вина в форме умысла. Наиболее характерно это для правонарушений, предусмотренных ч. ч. 2, 3 ст. 16.2 и ст. 16.3 КоАП России, где квалифицирующим признаком является цель, мотив совершения деяния;

- нарушения таможенных правил носят экономический характер, посягают на экономические интересы, угрожают экономической безопасности России. Эта особенность нашла свое отражение и в следующем признаке ответственности за нарушение таможенных правил - преобладании существенных материальных санкций, особенно за правонарушения с квалифицирующими признаками: предельные размеры штрафов, конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения (ст. ст. 16.1 - 16.3, 16.7, 16.19 КоАП России), применение основного и дополнительного наказания;

- в качестве особенности административной ответственности за нарушения таможенных правил можно выделить наличие специальных субъектов. Помимо физических лиц, должностных и юридических лиц, следует выделить довольно большую группу субъектов, профессионально занимающихся деятельностью в области таможенного дела. Кроме перечисленных к ним можно отнести индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица, таможенных перевозчиков, декларантов, таможенных представителей, владельцев складов временного хранения, магазинов беспошлинной торговли, уполномоченного экономического оператора и др. Следует подчеркнуть, что субъектами ответственности могут являться только участники внешнеторговой деятельности. Наличие специальных субъектов не характерно для других видов административных правонарушений;

- в качестве основного субъекта, привлекаемого к административной ответственности за нарушения таможенных правил, выступают физические лица. Так, например, в 2013 г. их доля составила 50 % от общего количества

наказаний, что свидетельствует о сложности привлечения юридических лиц к административной ответственности, так как нормы КоАП России (ст. 2.1) нечетко регламентируют данную процедуру; в соответствии с примечанием 1 ст. 16.1 КоАП России за нарушение таможенных правил лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица (по общему правилу как должностные лица);

- сложность и проблематичность привлечения к административной ответственности иностранных граждан - участников ВЭД, которые после возбуждения дела о нарушении таможенных правил в ряде случаев покидают территорию России и уклоняются от административной ответственности;

- постановление по делу о нарушении таможенного законодательства Таможенного союза или законодательства РФ о таможенном деле может быть вынесено в течение 2 лет со дня совершения (ст. 4.5 КоАП России);

- дела о нарушениях таможенных правил, в соответствии со ст. ст. 23.1 и 23.8 КоАП России, рассматривают судьи (ч. 2 ст. 16.1) и таможенные органы (ч. ч. 1, 3 и 4 ст. 16.1, ст. ст. 16.2 - 16.24). Однако судьи обладают компетенцией и в рассмотрении других дел о нарушении таможенных правил, в основном составы которых предусматривают конфискацию товаров и транспортных средств, если таможенный орган, которому поступило дело о таком административном правонарушении, передает его на рассмотрение судьи. От имени таможенных органов дела вправе рассматривать: руководитель федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); руководитель структурного подразделения федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела, его заместители (ФТС России); начальники региональных и центральных таможенных управлений, их заместители; начальники таможен, их заместители; начальники таможенных постов - об административных

правонарушениях, совершенных физическими лицами (в том числе и должностными лицами);

Административное правонарушение, связанное с нарушением таможенного законодательства Таможенного союза, обладая всеми признаками, имеет следующие особенности:

1) в результате деяния нарушается порядок, установленный международным договором либо наднациональным органом регулирования;

2) административная противоправность деяния закреплена в законодательстве одного из государств-членов;

3) ввиду функционирования Таможенного союза и Единого экономического пространства, отсутствия таможенных границ между государствами-членами деяние может быть общественно опасным как для одного из государств-членов, так и для всех государств-членов.

Во **второй главе** «Правоохранительная деятельность таможенных органов» автор анализирует теоретические и практические аспекты правоохранительной деятельности таможенных органов. Таможенные органы составляют единую федеральную централизованную систему, на которую возложено осуществление правоохранительной деятельности. Правоохранительная функция осуществляется таможенными органами всех уровней: Федеральная таможенная служба (ФТС); Региональные таможенные управления; таможни; таможенные посты.

К правоохранительной функции таможенных органов относится выявление, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений, отнесенных законодательством Российской Федерации к компетенции таможенных органов, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений.

Таможенные органы проводят неотложные следственные действия и осуществляют предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам, осуществляют административное производство по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела,

оказывают содействие в борьбе с коррупцией и международным терроризмом, осуществляют противодействие незаконному обороту объектов интеллектуальной собственности, наркотических средств, психотропных веществ, оружия и боеприпасов, культурных ценностей и иных предметов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза и (или) Государственную границу Российской Федерации.

В компетенцию таможенных органов входит содействие осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, нравственности населения, жизни и человека, животных и растений, охране окружающей природной среды, защите интересов потребителей товаров, ввозимых в Российскую Федерацию.

Согласно ч. 2 ст. 7 ТК ТС, таможенные органы государств - членов Таможенного союза осуществляют оперативно-розыскную деятельность (ОРД) в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами. Анализ результатов оперативно-розыскной деятельности таможенных органов за 2015 год указывает на положительные изменения в работе оперативных подразделений, повышение их эффективности и результативности.

Таможенные органы являются органами дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1-2 ст. 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица) и ч.1 ст. 200.1 УК РФ (Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов). Для осуществления дознания в системе таможенных органов создаются отделы дознания в таможенных, оперативных таможенных и Управлении таможенных расследований и дознания ФТС России.

По остальным таможенным преступлениям таможенные органы

возбуждают уголовные дела и осуществляют неотложные следственные действия: ст. 173.1 УК РФ – Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица; ст. 173.2 УК РФ – Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица; ст.174 УК РФ – Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем;ст.174.1 УК РФ – Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления; ст.189 УК РФ – Незаконные 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. 190 УК РФ – Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей; ст.193 УК РФ – Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации; ст.193.1 УК РФ – Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов; ч.3-4 ст.194 УК РФ – Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица; ч.2 ст.200.1 УК РФ – Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов; ст.226.1 УК РФ – Контрабанда 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; ст. 229.1 УК РФ – Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ

В целях пресечения административного правонарушения, установления личности нарушителя, составления протокола об административном правонарушении при невозможности его составления на месте выявления административного правонарушения, обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела об административном правонарушении и исполнения принятого по делу постановления должностные лица таможенных органов вправе в пределах своих полномочий применять следующие меры обеспечения производства по делу об административном правонарушении: доставление; административное задержание; *личный* досмотр, досмотр вещей, досмотр транспортного средства, находящихся при физическом лице; осмотр принадлежащих юридическому лицу помещений, территорий, находящихся там вещей и документов; изъятие вещей и документов; задержание транспортного средства, запрещение его эксплуатации; арест товаров, транспортных средств и иных вещей; привод и т. д.

Административно-таможенный процесс состоит из следующих стадий:

- 1) возбуждение дела о нарушении таможенных правил и административное расследование:
- 2) рассмотрение дела о нарушении таможенных правил:
- 3) обжалование и исполнение постановления по делу об административном правонарушении в области таможенного дела;

Предупреждение выносится в области таможенного дела по следующим составам: нарушения режима зоны таможенного контроля (ст.

16.5 КоАП РФ); несоблюдения порядка внутреннего таможенного транзита (ст. 16.10 КоАП РФ); непредставления в таможенный орган отчетности (ст. 16.15 КоАП РФ); несообщения либо нарушения срока сообщения таможенному органу об изменении сведений, указанных в заявлении о включении в реестры лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела (ст. 16.23 КоАП РФ).

Другим широко применяемым административным наказанием за нарушение таможенных правил является штраф. В санкциях 35 составов правонарушений размер административного штрафа установлен в твердой денежной сумме (в рублях), еще в 7 случаях величина штрафа кратна стоимости товаров и (или) транспортных средств, явившихся предметами (орудием) правонарушения, в 1 случае - сумме неуплаченных или подлежащих уплате таможенных пошлин и налогов, еще в 1 - незадекларированной сумме наличных денежных средств или стоимости денежных инструментов.

В заключении исследования производится ряд логических выводов.

В настоящее время активно развиваются интеграционные процессы в рамках Таможенного союза и Единого экономического пространства. При этом происходит постепенная гармонизация и унификация законодательств государств-участников Таможенного союза и Единого экономического пространства в различных областях. Однако при наличии унифицированных таможенных правил административная и уголовная ответственность за таможенные правонарушения не является унифицированной. При этом различны не только размеры и виды ответственности, но и подходы к назначению и определению ответственности.

Для участников ВЭД и для таможенных органов одной из существенных проблем следует признать отсутствие единообразия норм, предусматривающих уголовную и административную ответственность за правонарушения в таможенной сфере. Представляется, что нормативная основа, устанавливающая юридическую ответственность за нарушения таможенных правил и за таможенные преступления, должна быть единой.

Закон различает посягательства различной степени тяжести на таможенное дело – преступления и проступки. Те и другие, по сути дела, являются нарушениями таможенных правил, но критерием разграничения служит вред, причинённый нарушением. Правонарушения, представляющие наибольшую степень общественной опасности, приобретают характер преступлений. Привлечение к ответственности за их совершение регулируется нормами уголовного права. Нарушения таможенных правил по своему характеру и содержанию являются административными нарушениями, основание и порядок привлечения к ответственности за которые регламентируются нормами таможенного законодательства и административного права.

Работа правоохранительных подразделений таможенных органов осуществляется ныне в условиях изменения уголовного законодательства, вернувшего проведение таможенными органами дознания по ряду составов, а также предоставления законодателем Российской Федерации таможенным органам новых составов для проведения неотложных следственных действий.

Первичный анализ проблемы показывает, что значительная часть преступлений в этой сфере связана с такими глобальными угрозами и вызовами современности, как международный терроризм, наркобизнес, незаконная торговля оружием и организованная преступность. В условиях развития процесса глобализации возникает необходимость более тесного сотрудничества стран мира в борьбе с указанными явлениями. В условиях массового характера таможенных преступлений даже самой эффективной борьбы с ними со стороны правоохранительных органов недостаточно для кардинального изменения положения дел. Состояние таможенной преступности, как представляется, прежде всего, определяется экономической политикой государства, особенно в сфере внешней торговли. Имеются и объективные условия, способствующие криминализации таможенной сферы. Внешняя торговля – высокоприбыльная деятельность.

Сверхприбыль дают контрабанда, уклонение от уплаты таможенных платежей.

Принимая во внимание изложенное, для обеспечения наиболее эффективного и гармоничного правового регулирования борьбы с таможенными преступлениями необходимо:

- унифицировать статьи УПК РФ в части определения сроков производства дознания и предельных сроков передачи органом дознания следователю уголовного дела после выполнения неотложных следственных действий;

- унифицировать подходы к закреплению в УК РФ объективных и субъективных признаков таможенных составов преступлений;

Сложности при решении вопроса о привлечении к уголовной ответственности за контрабанду могут возникнуть в связи с тем, что в уголовных кодексах Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан по-разному сформулированы диспозиции статей, предусматривающих ответственность за контрабанду.

Также непонятным остается вопрос о перечне наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ для целей статей 226.1 и 229.1 УК РФ, которые устанавливаются постановлениями Правительства Российской Федерации. В Республиках Беларусь и Казахстан действуют свои перечни указанных предметов, которые не совпадают с российскими перечнями. Указанная коллизия видится в принятии единого перечня наркотических средств и психотропных веществ, их прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ и других предметов для всех республик - членов ЕАЭС.

Что касается административной ответственности за нарушение таможенных правил, то она в настоящее время является самым распространенным видом юридической ответственности в таможенном деле;

- в связи с изменениями в уголовном законодательстве и декриминализацией так называемой товарной контрабанды (Федеральный

закон от 7 декабря 2011 г. № 420-ФЗ) роль административной ответственности за нарушения таможенных правил и число данных нарушений будет неуклонно возрастать;

- в связи с принятием и вступлением в силу новой редакции гл. 16 КоАП России «Административные правонарушения в области таможенного дела (Нарушение таможенных правил)» произошло некоторое увеличение количества составов нарушений таможенных правил;

- наряду с этим для повышения эффективности и целесообразности применения административной ответственности за нарушения таможенных правил, устранения пробелов и коллизий необходимо дальнейшее совершенствование административного и таможенного законодательства в рамках функционирования Таможенного союза.