

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ОХРАНА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ: ИСТОРИЯ И СОВРЕМЕННОСТЬ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 6 курса 641 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Боевой Анастасии Максимовны

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

Т.А. Дураев

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2019

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы.

Участие Российской Федерации в экономических интеграционных объединениях является важнейшим аспектом функционирования российского государства на международной арене, что создает определенные потребности в совершенствовании системы обеспечения безопасности общества. Среди государственных органов, обеспечивающих национальную безопасность, важное место занимают таможенные органы.

Однако нередко деятельность таможенных органов становится объектом преступного посягательства, что обуславливает необходимость ее уголовно-правовой охраны. Одно из последствий этого – развитие криминогенной обстановки, продуцирующей рост преступных посягательств в сфере внешнеэкономической деятельности нашего государства.

Значимость деятельности таможенных органов заключается в том, что ее нарушение приводит к причинению серьезного ущерба государству и обществу в целом, что свидетельствует об особом характере и высокой степени общественной опасности подобных деяний.

Проблема борьбы с таможенными преступлениями на сегодняшний день весьма актуальна, поскольку всплеск незаконного перемещения товаров через границу и неуплаты таможенных платежей ничуть не угасает. В связи с этим страдает не только экономическая безопасность нашей страны, но также наносится урон здоровью граждан, когда ввозятся некачественные товары, не отвечающие необходимым требованиям.

Проблема борьбы с таможенными преступлениями была и будет актуальной во все времена. На сегодняшний момент обобщение и осмысление исторического законодательного опыта, выявление закономерностей определенных тенденций в его развитии, анализ современной практики привлечения к ответственности за незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС отдельных видов товаров и

уклонение от уплаты таможенных платежей, позволит определить возможные способы охраны деятельности таможенных органов.

Вышеизложенное свидетельствует об актуальности исследования особенностей уголовно-правовой охраны деятельности таможенных органов в исторической ретроспективе и в современных условиях.

Степень научной разработанности темы. Вопросы уголовно-правовой охраны деятельности таможенных органов в целом представляются малоизученными. Данной теме посвящено диссертационное исследование С.Ю. Ивановой, проведенное почти 20 лет назад. В современных условиях ученые уделяют внимание лишь отдельным посягательствам на деятельность таможенных органов, ответственность за которые предусмотрена уголовным законодательством Российской Федерации.

Комплексные исследования специфики охраны деятельности таможенных органов в современных условиях, характеризующихся активным участием Российской Федерации в интеграционных объединениях, в настоящее время отсутствуют.

Объектом исследования выступили общественные отношения, складывающиеся в связи с осуществлением уголовно-правовой охраны деятельности таможенных органов, а также совокупность научных воззрений на особенности преступных посягательств на указанную деятельность.

В качестве предмета исследования определены нормы уголовного законодательства, регламентирующие защиту деятельности таможенных органов, правоприменительная практика, а также достижения правовой науки в области таможенного и уголовного права.

Цель дипломной работы заключается в рассмотрении особенностей уголовно-правовой охраны деятельности таможенных органов в исторической ретроспективе, а также в изучении основных посягательств на деятельность таможенных органов.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- охарактеризовать деятельность таможенных органов как объект уголовно-правовой охраны;
- проанализировать особенности защиты деятельности таможенных органов в дореволюционный период;
- изучить уголовное законодательство советского и постсоветского периода об охране деятельности таможенных органов;
- рассмотреть специфику таможенных преступлений как основных посягательств на деятельность таможенных органов;
- исследовать особенности незаконного перемещения через таможенную границу ЕАЭС отдельных видов товаров (контрабанды);
- проанализировать ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых, рассматривающих отдельные аспекты правовой охраны деятельности таможенных органов. Среди таких ученых можно выделить В.Г. Беспалько, О.Г. Карпович, Н.И. Крюкову, Б.А. Султанову, Ю.И. Сучкова, А.В. Федорова и некоторых других.

Нормативная основа исследования представлена Конституцией РФ, Таможенным кодексом ЕАЭС, Уголовным кодексом РФ, Кодексом РФ об административных правонарушениях и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими исследуемые отношения.

Методологическую основу исследования составили общенаучные и частнонаучные методы, среди которых можно выделить дедуктивный, диалектический, структурно-логический, исторический, статистический и некоторые другие методы. Применение данных методов познания позволило выявить определенные тенденции, детально проанализировать и обобщить правовой материал, а также выработать предложения и рекомендации по совершенствованию механизма охраны деятельности таможенных органов

Структура дипломной работы обусловлена целями и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, объединяющие шесть параграфов, заключения и списка использованных источников.

**Первая глава** дипломной работы «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ИСТОРИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОХРАНЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ» посвящена изучению деятельности таможенных органов, выступающей объектом уголовно-правовой охраны, защите деятельности таможенных органов в исторической ретроспективе.

Деятельность таможенных органов объединяет широкий круг вопросов экономического и юридического характера, затрагивающих внешнеэкономическую деятельность фирм, организаций и страны. Общественная опасность посягательства на деятельность таможенных органов заключается в подрыве нормальной деятельности указанных органов, а также органов государственной власти в целом. Вред от такого посягательства может быть разным, так как затрагивает достаточно широкий спектр общественных отношений, что, несомненно, характеризует ее повышенную общественную опасность.

Посягательства на деятельность таможенных органов представляют собой нарушения таможенных правил, предусмотренные административным и уголовным законодательством. Учитывая степень общественной опасности посягательств на нормальную деятельность таможенных органов, необходимость ее охраны не вызывает сомнений. И в первую очередь такая охрана должна осуществляться уголовно-правовыми средствами.

В настоящее время уголовно-правовая охрана деятельности таможенных органов основывается преимущественно на нормах гл. 22 Уголовного кодекса РФ (ст. 189, 190, 193, 193.1, 194, 200.1, 200.2), а также нормах ст. 226.1, 229.1 УК РФ, устанавливающих ответственность за контрабанду различных предметов, запрещенных либо ограниченных к обороту.

Несмотря на достаточно продолжительную историю существования таможи, правовые нормы, направленные на защиту деятельности таможенных органов, появились лишь к началу XX века.

Основным посягательством на нормальную деятельность таможенных органов в дореволюционный период выступала контрабанда, поскольку ущерб, наносимый государству контрабандой, в указанный период был достаточно велик. При этом появление систематизированного законодательства о контрабанде связывают с принятием Таможенного устава в 1819 году. В России ужесточаются меры наказания за контрабандную деятельность, осуществляется переход от административных наказаний к уголовным, привлекаются к ответственности не только контрабандисты, но и их пособники. Проводимая государством уголовно-правовая политика в полной мере отражалась в российском законодательстве. Вплоть до отмены крепостного права в России действовал сложный постатейный свод норм уголовного права, включающий систематизированное законодательство о контрабанде.

Анализируя дореволюционное законодательство, направленное на защиту деятельности таможенных органов, автором делается обоснованный вывод о том, что его нормы, регулирующие в частности вопросы борьбы с контрабандой, характеризовались запутанностью, неточностью в определении признаков состава преступления, имели казуистический характер, для них была свойственна разбросанность положений в различных нормативных актах.

Наличие большого числа нормативных актов, действовавших на протяжении десятилетий, не способствовало должному нормативному регулированию и разграничению норм административной и уголовной ответственности. В этой связи в практической деятельности при квалификации признаков преступлений и административных правонарушений наблюдалось их смешение, что негативным образом отражалось на расследовании контрабандных составов. Оценка деяния как

правонарушения или преступления ставилась в зависимость от материального положения лица, совершившего преступление.

Изменение роли и функций таможни в государстве в советский и постсоветский периоды повлекло за собой внесение существенных коррективов в законодательство, регламентирующее охрану деятельности таможенных органов.

На протяжении многих лет в России существовали конкурирующие нормы административного и уголовного законодательства, устанавливающие ответственность за товарную контрабанду. Основным условием разграничения двух видов ответственности являлся размер незаконно перемещенных через таможенную границу товаров. С 2012 г. в Российской Федерации контрабанда товаров не признается преступлением. Это деяние исключительно административно наказуемое независимо от стоимости незаконно перемещенных товаров. Вместе с тем представляется, что отнесение торговой контрабанды к административно-правовым деликтам не позволит в должной мере охранять общественные отношения, на которые посягает данное преступление. Так, в административно-правовом порядке невозможно привлечь никого, кроме лица, фактически переместившего товар, даже если это подставное лицо. В данной ситуации лица, реально организовавшие и способствовавшие совершению преступления, останутся безнаказанными.

Норму об ответственности за контрабанду можно назвать традиционной, поскольку она начала свое существование в законодательстве России до революции 1917 г., была воспринята советским уголовным правом и уголовным законодательством Российской Федерации.

**Глава 2 «ПОСЯГАТЕЛЬСТВА НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»** посвящена изучению таможенных преступлений как основного вида посягательства на деятельность таможенных органов. Анализу подвергнуты такие виды преступлений в рассматриваемой сфере как

незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС отдельных видов товаров (контрабанда) и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

До настоящего времени перечень деяний, которые следует отнести к таможенным преступлениям, и их содержание остаются предметами дискуссий в науке уголовного права.

Таможенные преступления имеют ряд особенностей: повышенная общественная опасность, организованный характер, латентность, транснациональность, многообъектность, высокий уровень рецидивной преступности. Социальный и экономический ущерб, причиняемый таможенными преступлениями, огромен. При этом данные преступления посягают на социально-экономическую безопасность не только Российской Федерации, но и всего мирового сообщества, жизнь и здоровье каждого гражданина мирового сообщества.

Среди существенных факторов, влияющих на рост таможенной преступности, автор особенно выделяет пробелы в таможенном законодательстве, которые используются недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности, что вытекает из отсутствия должного правосознания у лиц, совершающих такие преступления. К факторам и условиям, способствующим совершению преступлений, автор относит также теневую экономику, вывоз капитала за рубеж, отставание в техническом оснащении таможенных границ ЕАЭС, отсутствие должного таможенного контроля, низкий уровень взаимодействия правоохранительных органов, недостаточную эффективность прокурорского надзора и контролирующих органов, нелегальную миграцию.

Автором отмечается, что задача усиления борьбы с таможенными преступлениями может быть решена лишь совместными усилиями, взаимодействием таможенных органов и правоохранительных органов, контролирующих сферу таможенного дела. Чтобы вести эффективную борьбу с таможенными преступлениями, необходимо предоставить



предварительному расследованию по делам о таможенных преступлениях материальное обеспечение, вывести действие следствия за грань страны, повысить степень надзора и контроля за состоянием расследования.

Федеральная таможенная служба РФ осуществляет специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями в области таможенного дела; обеспечивает соблюдение установленных запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу.

Незаконное перемещение товаров через таможенную границу признается одним из наиболее распространенных преступлений, посягающих на деятельность таможенных органов. Таможенные органы наделены функцией выявления рассматриваемой категории преступлений в рамках проведения таможенного контроля.

Одной из причин невысокого числа расследованных уголовных дел по квалифицированным составам контрабанды является недостаточный уровень обмена информацией между государствами-членами ЕАЭС о перемещении товаров через внешние границы.

Трудности при квалификации контрабанды вызывает определение момента ее окончания. ТК ЕАЭС не связывает окончание перемещения с одномоментным действием – фактическим пересечением границы, а указывают на комплексность совершаемых действий по перемещению товаров через соответствующую границу.

Анализ различных точек зрения на определение момента окончания контрабанды позволил автору сделать вывод, что момент окончания контрабанды при ввозе предметов на таможенную территорию и при вывозе их с этой территории должен различаться. Т.е. в настоящее время контрабанда признается оконченным преступлением с момента подачи декларации.

В целях реализации таможенно-тарифных мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности в рамках ЕАЭС у лиц,

перемещающих товары через таможенную границу, возникает обязанность по уплате таможенных пошлин и налогов.

Среди 17 таможенных процедур, регламентированных в ТК ЕАЭС, большая часть процедур носит льготный характер и не предполагает реальной обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов. Такие процедуры, как выпуск для внутреннего потребления, экспорт, временный ввоз с частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов, по общему правилу предусматривают реальную уплату таможенных пошлин и налогов декларантом.

Однако на практике нередко лица, перемещающие товары через таможенную границу, пренебрегают данной обязанностью, что влечет уклонение от уплаты таможенных платежей, которое является уголовно-наказуемым деянием в государствах-членах ЕАЭС.

Уголовный кодекс РФ не раскрывает способов уклонения от уплаты таможенных платежей. В этой связи на доктринальном уровне к числу наиболее распространенных способов совершения рассматриваемого преступления относят: представление в документах, необходимых для осуществления таможенных операций, недостоверной информации по вопросам таможенной стоимости товаров или страны их происхождения; представление в таможенной декларации иных недостоверных сведений, создающих возможность освобождения от таможенных платежей или уменьшения их размера; злоупотребление предоставленным таможенным законодательством правом на возврат уплаченных таможенных платежей без надлежащих оснований путем представления таможенному органу недостоверных сведений, содержащихся в соответствующих документах; неуплата без уважительных причин определенных таможенным законодательством или таможенными органами России в пределах их полномочий таможенных платежей в установленном порядке, а равно в соответствующих размерах и в соответствующие сроки; представление

заведомо подложных финансовых документов об уплате таможенных платежей либо подтверждающих обеспечение их уплаты<sup>1</sup>.

Думается, что указанный перечень способов уклонения от уплаты таможенных платежей нельзя признать исчерпывающим, в связи с чем позицию законодателя, отказавшегося от указания в диспозиции ст. 194 УК РФ способов уклонения, следует признать обоснованной и справедливой, поскольку они могут видоизменяться в зависимости от условий, времени, места совершения преступления, возможностей виновного и т.д.

Автором отмечается, что предусмотренные в Уголовном кодексе РФ санкции за уклонение от уплаты таможенных платежей не соответствуют степени их общественной опасности. Судебная практика по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей страдает неоправданным либерализмом

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

В настоящее время уголовно-правовая охрана деятельности таможенных органов основывается преимущественно на нормах гл. 22 Уголовного кодекса РФ, а также нормах ст. 226.1, 229.1 УК РФ, устанавливающих ответственность за контрабанду различных предметов, запрещенных либо ограниченных к обороту.

На основе анализа дореволюционного, советского и постсоветского законодательства по защите деятельности таможенных органов сделан вывод о том, что изначально нормы, устанавливающие ответственность за контрабанду, получали двойное закрепление – в уголовном законодательстве и таможенных уставах, в пореформенный период они были сконцентрированы непосредственно в таможенных уставах, а позднее в таможенных кодексах.

Составы таможенных преступлений были существенно изменены реформой уголовного законодательства. Статья 188 УК РФ была

---

<sup>1</sup> Скачко А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы / А.В. Скачко // Российский следователь. 2013. № 20. С. 24

криминализована. В то же время норма о контрабанде предметов, изъятых или ограниченных в гражданском обороте, перенесена в раздел IX УК РФ. Ответственность дифференцирована в зависимости от предмета преступления по двум статьям - ст. 226.1 и 229.1 УК РФ. Впоследствии законодателем были введены еще две специальные нормы: ст.ст. 200.1 и 200.2 УК РФ.

Таможенные преступления относят к группам сложно раскрываемых и сложно доказываемых преступлений. Проблемы при выявлении самого факта данного преступления и его доказывании обусловлены высоким уровнем латентности преступлений, сложностью форм и механизмов совершения преступления, трудностей в процессе обнаружения следов таможенных преступлений.

В этой связи задача уголовно-правовой охраны деятельности таможенных органов может быть решена лишь совместными усилиями, взаимодействием таможенных органов и правоохранительных органов, контролирующих сферу таможенного дела. Представляется, что только жесткая профилактическая работа с органами выявления и предотвращения таможенных преступлений способна обеспечить уголовно-правовую охрану деятельности таможенных органов. Таким образом, борьба против совершения таможенных преступлений должна не только вестись в рамках закона, но и подвергаться профилактической работе по постоянному усовершенствованию органов выявления таможенных преступлений.