

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

**КОНТРАБАНДА АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И ТАБАЧНЫХ
ИЗДЕЛИЙ: ПО ДАННЫМ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РФ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Сенько Андрея Евгеньевича

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. Своевременность исследования вызвана насущной необходимостью комплексного исследования теоретико-правовых основ борьбы с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий, проблем, связанных с незаконным товарооборотом, и изменением законодательства в сфере таможенного дела.

Приведение таможенного законодательства в соответствие с международными стандартами, увеличение внешнеторгового оборота, создание Таможенного союза и Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) подтверждают, что таможенная служба выходит на новый виток своего развития.

Целью дипломной работы является комплексный анализ теоретических и практических вопросов борьбы с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий, установление перспектив ее развития.

Достижение поставленной цели определило необходимость решения следующих задач:

- уяснение понятия и сущности контрабанды;
- определение особенностей уголовно-правовой характеристики незаконного перемещения алкогольной продукции и табачных изделий;
- выявление направлений деятельности таможенных органов для выявления незаконного оборота алкоголя и табака;
- определение путей совершенствования и оценка эффективности работы таможенных органов в сфере контрабанды алкоголя и табака;

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе деятельности таможенных органов России направленной на предотвращение контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий.

Предмет исследования: законодательство, регулирующее правоотношения в сфере оборота алкогольной продукции и табачных

изделий; правоприменительная практика таможенных органов в сфере предотвращения незаконного ввоза в Российскую Федерацию алкоголя и табака.

Теоретическую основу исследования составили идеи, взгляды, содержащиеся в публикациях ученых, исследовавших вопросы уголовной ответственности за преступления в сфере контрабанды. В рамках диссертационного исследования указанные вопросы исследовал М.А. Кочубей. Историческим аспектам контрабанды в России была посвящена диссертация Ю.Г. Кисловского.

Уголовно-правовые вопросы контрабанды описывались в публикациях А.В. Аграшенкова, В. Г. Беспалько, А.А. Гравиной, В.М. Колдаева, В.И. Колосовой, В.В. Кулешова, В.И. Михайлова, С.И. Никулина, Л.Ю. Родиной, В.А. Смышляева, Т.Д. Устиновой, А.В. Федорова, и других авторов.

Нормативную базу исследования составили: Международное законодательство, Конституция Российской Федерации, Федеральные законы «О службе в таможенных органах Российской Федерации», другие федеральные законы и подзаконные нормативные правовые акты по тематике исследования.

Методологические основы составляют общенаучные методы изучения: сравнительно-правовой, системно-структурный, логический, исторический и др.

Впервые дана авторская оценка контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий основанная на исторических и практических материалах деятельности таможенных органов России. Сформулирована позиция по вопросу влияния контрабанды названных товаров на бюджет страны. Раскрыта социальная роль уголовной политики в области борьбы с контрабандой алкогольной и табачной продукции из-за рубежа. Это свидетельствует о научной новизне настоящего дипломного исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения и списка использованных источников

Первая глава дипломной работы «Общие положения о контрабанде алкогольной продукции и табачных изделий» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей законодательства в сфере контрабанды. Автором был проведен анализ исторических документов, связанных с контрабандой.

В Российской Федерации сложилась законодательная база, определяющая меры ответственности за незаконное перемещение через государственную границу алкогольной и табачной продукции. До 2011 года в уголовном законе отсутствовала отдельная норма регулирующая контрабанду алкоголя и табака. Существовала статья 188 «Контрабанда», которая обобщенно рассматривала все составы правонарушений, безотносительно алкогольных или табачных изделий. Ситуация изменилась после внесения дополнений в Уголовный Кодекс РФ Федеральным законом от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ. Появление статьи 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий» стало отражением потребности государства в сохранении контроля над продажей данного вида продукции, в связи с активизацией торговли с государствами входящими в таможенный союз.

Выявлено, что в соответствии с УК РФ контрабанда - это незаконное перемещение через таможенную границу России товаров или предметов с нарушением таможенного законодательства.

Борьба с контрабандой является актуальной задачей правоохранительной политики любого современного государства, которая должна осуществляться в рамках национального законодательства и обеспечиваться деятельностью правоохранительной системы и таможенной структуры. В мировой практике накоплен большой опыт противодействию незаконному ввозу товаров (контрабанде) имеющий свою специфику в зависимости от географии, национального менталитета, культуры и торговых традиций государства.

Как отмечают специалисты, контрабандистская активность наступает тогда, когда государство уязвимо и не способно активно противодействовать действиям криминальных элементов, а это в свою очередь может влиять на состояние безопасности страны.

Исходя из анализа противоправной контрабандистской деятельности, можно выделить внутренние и внешние факторы представляющие угрозу национальной безопасности государства.

К внешним факторам, представляющим угрозу национальной безопасности и способствующим контрабанде, относятся: потеря традиционных рынков сбыта военной и машиностроительной продукции; преобладание сырьевых товаров в российском экспорте; зависимость России от импорта различных видов продовольственных товаров; не замкнутость таможенной границы, а также недостаточный экспортный и валютный контроль; неразвитость организационной, финансовой и информационной инфраструктуры поддержки конкурентоспособности российского экспорта и рационализации структуры импорта.

К внутренним факторам, относятся: низкая конкурентоспособность национальной экономики, вызванная отсталостью технологической базы большинства отраслей; вытеснение отечественных товаропроизводителей с внутреннего рынка зарубежными фирмами; несовершенство правового законодательства, низкая правовая, договорная и финансовая дисциплина многих экономических субъектов на рынках России; коррупция в области управления экономикой, сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов, незаконный перевод финансовых средств за границу.

Контрабандная деятельность в Российской Федерации имеет свои особенности.

Первая, это социально - географическая особенность. Российская Федерация занимает самую большую территорию в мире, протяженностью границ 60 тысяч 932,8 километров.

Страна граничит с 18 государствами. Примерно 14 тысяч километров границ не оборудованы в инженерном отношении, а 400 пунктов пропуска не способны качественно осуществлять контроль и оформление транспортных средств, товаров и людей. Из 85 субъектов Российской Федерации, 44 находятся в приграничной зоне.

Вторая социально – экономическая особенность, связанна с падением уровня жизни населения.

Третья особенность сопряжена с деятельностью организованной международной преступности, занятой в сферах наркобизнеса, незаконного оборота оружия и боеприпасов; торговле людьми и другими криминальными действиями.

Анализируя функции таможенных органов установлено, что государство, реализуя правоохранительную политику, распределяет соответствующие задачи по правоохранительным и иным органам. Таможенные органы Российской Федерации выполняют правоохранительные функции, одной из которых является борьба с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий.

Основываясь на мнении исследователей было выявлено, что современная контрабанда алкоголя и табака обладает повышенным уровнем общественной опасности, так как разрушает установленный законодательством правопорядок перемещения товаров через таможенную границу и наносит убытки экономике и налоговой системе государства, оказывает положительное воздействие на расширение теневого сектора экономики.

В этой связи экспертами установлено, что появление в уголовном кодексе Российской Федерации статьи 200.2 «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий», устанавливающей уголовную ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере, свидетельствует о своевременности реакции государства на

преступную, социально опасную деятельность контрабандистов, которые своими действиями разрушают устои государства.

Изучая судебную практику были найдены свидетельства того, что каждая ситуация с контрабандой табака и алкоголя рассматривается судами с учетом обстоятельств, что формирует объективное назначение ответственности за нарушения связанные с перемещением алкогольной и табачной продукции через границу.

Глава 2 «Актуальные проблемы предотвращения таможенными органами контрабанды алкогольной продукции и табачных изделий» посвящена изучению направлений деятельности таможенных органов по выявлению незаконного оборота алкогольной продукции и табачных изделий, а также анализу эффективности этой деятельности и путей развития.

В результате изучения было выяснено, что правовое регулирование таможенных отношений имеет комплексный характер и включает международные акты. Международное таможенное право характеризуется универсальными и специальными таможенными конвенциями.

Также, анализируя Российское законодательство, замечено, что основываясь на международных нормах, законодателями в РФ в сфере таможенного дела закладывается принцип максимального использования информационных технологий. Процесс компьютеризации и автоматизации в таможенных органах России движется достаточно медленно. Однако некоторых успехов во внедрении автоматизированных систем таможенной деятельности Россия всё же добилась.

Изучив работу таможенных органов, стало известно, что по делам о преступлениях, отнесенных законом к их компетенции, таможенные органы обладают правами органа дознания. Обнаружив признаки такого преступления, таможенные органы в лице подразделений по борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил возбуждают уголовное дело, производят неотложные следственные действия и не позднее 10 дней,

с момента возбуждения уголовного дела, передают дело по подследственности, выполняя в дальнейшем поручения следователя.

Анализируя порядок оборота алкоголя и табака выявлен ряд особенностей. Алкогольная продукция, а также табак и табачные изделия, ввозимые на территорию РФ, являются подакцизными товарами, подлежащими маркировке акцизными марками. Маркировка акцизными марками применяется в целях контроля над оборотом товаров на внутреннем рынке РФ.

В процессе исследования выявлен ряд особенностей таможенного оформления алкогольной продукции, табака и табачных изделий:

Во-первых, существуют установленные специальные места прибытия товаров, перемещаемых автомобильным, воздушным, морским (речным) и железнодорожным транспортом.

Во-вторых, таможенное декларирование алкогольной продукции, табака и табачных изделий производится в установленных местах.

Изучая современное законодательство было выявлено, что международное сообщество определило юридические и технические требования к уровню развития таможенных органов на современном этапе. В соответствии с Международной конвенцией об упрощении и гармонизации таможенных процедур в условиях цифровизации экономики резко повысилась роль информационных технологий в таможенном деле.

Организационно-технической системой, обеспечивающей выработку и принятие решений на основе автоматизации информационных процессов и технологий на всех уровнях организационной структуры таможенных органов, является Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) таможенных органов.

Основываясь на мнении учёных, ключевым показателем эффективности таможенной деятельности в мировой практике считается создание комплексной системы индикаторов, отражающих объективность оценки:

1. выполнения отдельным сотрудником должностных обязанностей;
2. степень достижения подразделением поставленных целей;
3. использование технологических достижений;
4. минимизация оперативных расходов, как для таможен, так и для обслуживаемых ею клиентов.

Аналитические расчеты показали, что зависимость между показателями израсходованных ресурсов и перечисленных в бюджет сумм таможенных платежей практически отсутствует.

Одним из показателей эффективности работы таможенного органа является степень исполнения установленного ему планового задания по взысканию и перечислению платежей в доход бюджета в удобной для плательщика форме и с меньшими затратами времени.

По мнению исследователей важным условием для применения такого критерия должно выступать постоянное совершенствование регионального планирования таможенных платежей, а также установление обоснованного задания каждому таможенному органу, учитывая показатели экономического развития регионов, находящихся в сфере деятельности таможен и других внешних факторов. Данная задача может решаться разными методами, в том числе и с помощью корреляционно-регрессионных расчетов и составляет предмет деятельности ФТС РФ и РТУ.

Среди имеющихся факторов снижающих эффективность деятельности таможенных органов можно отнести: ошибки в электронных копиях документов; ошибки при подаче деклараций; неподтверждение получения документов; несвоевременное уведомление о направлении товаров; недосылка копий документов при непоступлении подтверждения о доставке товаров в установленный срок; несвоевременное подтверждение доставки товаров; отсутствие ответов на запросы таможен.

Еще один показатель эффективности деятельности таможенных органов напрямую связан с оценкой скорости сбора, обработки и

распространения информации. Скорость этих операций сравнивается с расходами на внедрение и текущее содержание эффективных средств сбора информации.

Выявлена закономерность, заключающаяся в том, что приоритет функций таможенной службы меняется вслед за уровнем экономического развития государства, а также его стратегии во внешнеэкономической деятельности. В процессе экономических преобразований возрастает регулирующая роль таможенной службы и роль обеспечения реализации экономических интересов России и её граждан.

Существуют основные элементы, подлежащие оценке эффективности. К таким относятся эффективность таможенной политики, таможенного администрирования, административно-управленческого потенциала, а также эффективность использования информационных ресурсов, материально-технической базы и эффективность кадрового состава.

Эффективность таможенной политики позволяет осуществлять мониторинг стратегических целей социально-экономического развития страны и задач таможенной политики как фактора влияния на эффективность всего народного хозяйства.

Показатель эффективности таможенного администрирования отражает правильность выбора цели администрирования, а также пути достижения и качество осуществления таможенной процедуры.

Оценка эффективности использования информационных ресурсов позволяет понять качество документооборота, степень его оптимизации при принятии управленческих решений, направленных на реализацию целей таможенной политики и таможенного администрирования.

Оценка эффективности материально-технической базы таможенных органов выражает реальный экономический эффект от вложений в таможенную систему из средств федерального бюджета.

Оценка эффективности использования кадрового состава должна исходить из сопоставления потребностей и возможности таможенного персонала.

В общую оценку входят профессиональные знания, умения по организации и осуществлению текущих таможенных процессов, применению передовых технологий и методов организации таможенного дела, в том числе по повышению культуры обслуживания участников ВЭД и противостоянию коррупции.

Подводя итог сформировано суждение, что одним из главных направлений совершенствования эффективности работы таможенных органов в сфере противодействия контрабанде алкоголя и табака является развитие цифровых технологий в обеспечении учета и распространения ввозимых на территорию единого таможенного пространства табачных изделий и алкогольной продукции.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы регулирования служебных отношений, требующие незамедлительного решения.

Во-первых, необходимо развитие цифровых технологий в обеспечении учета и распространения, ввозимых на территорию единого таможенного пространства табачных изделий и алкогольной продукции.

Во-вторых, требуется подготовка и переподготовка специалистов таможенных органов за счет развития у них цифровых компетенций.

В третьих, необходимым условием повышения эффективности является система мотивации деятельности таможенных служащих.

В четвертых, требуется развитие оперативно-розыскной деятельности с использованием современных технических средств, включая применение приборов ночного видения, беспилотников, средств наблюдения и записи.

Решение всех этих задач позволит таможенным органам намного более эффективно бороться с контрабандой алкогольной продукции и табачных изделий.