

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ВЫЯВЛЕНИЕ И ПЕРЕСЕЧЕНИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЙ,
СВЯЗАННЫХ С ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ
ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета
Ишангулыева Хаджымухаммета

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

П.Г. Московская

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении излагается актуальность дипломной работы. В современных условиях международной экономической интеграции и развития внешней торговли, таможенные органы, с одной стороны, обеспечивают соблюдение законности перемещения лицами транспортных средств и товаров через таможенные границы государств, и осуществляют фискальную функцию путем взимания таможенных платежей.

На таможенные органы как на правоохранительные органы государства возложены стратегические функции по обеспечению экономической безопасности страны, проведению таможенного контроля, связанного с выявлением и пресечением таможенных правонарушений и пополнению доходной части государственного бюджета страны.

Развитие международной торговли способствует установлению между государствами более тесных связей и таким образом обеспечивает действие принципа международного сотрудничества, которое направлено на создание благоприятных условий для развития международной торговли.

Следует отметить, что одной из основных целей таможенных органов РФ является предупреждение и пресечение таможенных правонарушений.

Однако, несмотря на проводимые исследования, в области правоохранительной деятельности таможенных органов, остается большое количество нерешенных теоретических и практических задач. Многие практические рекомендации устаревают в связи с изменением норм права. Таким образом, вопросы выявления и пресечения правонарушений в таможенной сфере не теряют своей актуальности.

Степень изученности темы исследования. Вопросы выявления и пресечения правонарушений в таможенной сфере достаточно хорошо исследованы. При выполнении дипломной работы использовались труды В.Д. Вагина, В.А. Жбанкова, К.А. Корнякова, М.А. Кочубей, А.Г.Никольской, В.Г. Мякина и др.

Объектом дипломной работы являются нормативно-правовые акты, регулирующие правоохранительную деятельность таможенных органов.

Предметом дипломной работы являются сложившиеся правоотношения в сфере выявления и пресечения правонарушений в таможенной сфере.

Целью дипломной работы является выявление проблем и способов их решения в сфере выявления и пресечения правонарушений в таможенной сфере.

Задачи дипломной работы:

1. Выявить сущность и содержание незаконного перемещения товаров;
2. Определить объект и предмет преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров;
3. Изучить положение таможенных органов Российской Федерации в системе органов государственной власти;
4. Изучить уголовно-правовую и уголовно-процессуальную компетенцию таможенных органов Российской Федерации
5. Выявить проблемы выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров.

При подготовке дипломной работы были использованы методы эмпирического исследования, статистического анализа, а также системного анализа информации, логический метод, сравнительно-правовой метод.

Эмпирическую базу исследования составляют основные нормативно-правовые акты в области таможенного дела, а также статистическая информация о деятельности таможенных органов.

Структура дипломной работы включает в себя введение, два раздела, включающих пять параграфов, заключение и список литературных источников.

В первом разделе дипломной работы решены следующие задачи: выявлена сущность и содержание незаконного перемещения товаров, определены объект и предмет преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров;

Во втором разделе дипломной работы изучено положение таможенных органов Российской Федерации в системе органов государственной власти; проведено изучение уголовно-правовой и уголовно-процессуальной компетенции таможенных органов Российской Федерации; сформулирована проблема выявления и квалификации преступлений, связанных с незаконным перемещением товаров.

В заключении сделаны выводы и определены проблемы в изученной сфере. В условиях развития международных связей, утраты государством монополии на внешнюю торговлю и появления в сфере трансграничного товарооборота новых участников правоотношений, весьма актуальным остается вопрос о проблемах квалификации таможенных преступлений и отграничения таможенных преступлений от составов административных правонарушений. Исходя из содержания норм Уголовного кодекса РФ (и Кодекса об административных правонарушениях РФ, отграничение административных правонарушений от преступлений обусловлено степенью общественной опасности, умыслом лиц, причастных к правонарушению, а также от однократности (неоднократности) совершенных деяний.

Со вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза были значительно упрощены процедуры таможенного декларирования отдельных категорий товаров, перемещаемых через таможенную границу, однако, количество правонарушений остается на значительно высоком уровне.

Наиболее распространенными нарушениями в сфере таможенного регулирования являются незаконное перемещение через таможенную границу товаров, транспортных средств, нарушение правил декларирования, изменение (удаление) средств идентификации. Данным составам посвящены гл. 16 КоАП РФ «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушение таможенных правил)» и ряд статей уголовного закона: 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ.

В вопросах отграничения составов преступления в сфере таможенного контроля от административных правонарушений, существенную роль играет предмет преступления, в том числе, его размер. Так при незаконном перемещении наличных денежных средств через таможенную границу возникает конкуренция ст. 200.1 УК РФ и ст. 16.4 КоАП РФ. Объективная сторона деяния и в первом, и во втором случае заключается в незаконном перемещении денежных средств через границу, которое может быть выражено в недекларировании или недостоверном декларировании наличных денег.

В ходе исследования были решены поставленные задачи.

Несмотря на объединение таможенных территорий государств- членов ЕАЭС, отдельные составы контрабанды, наносящие наибольший ущерб безопасности государства, а также интересам общества, по-прежнему включают деяния, связанные с незаконным перемещением предметов через Государственную границу РФ, т.е. имеется значительное расхождение в юридических терминах. С целью устранения данной коллизии, необходимо четкое нормативное закрепление определения признаков незаконности перемещения.