Уголовная ответственность за таможенные преступления

Жиров Е.Е., научный руководитель – Окладчик С.А., Иркутский государственный аграрный университет имени А.А. Ежевского, г. Иркутск, Россия

Аннотация. В данной статье затрагивается проблема уголовной ответственности за таможенные правонарушения. Рассматриваются основные виды преступлений в сфере таможенного права, а также их возможная профилактика.

Ключевые слова: уголовная ответственность, таможенные преступления, контрабанда, таможенные платежи, экспорт.

Criminal liability for customs offence

Zhirov E.E., scientific supervisor – Okladki S. A., Irkutsk state agrarian University named after A. A. Izhevskogo, Irkutsk, Russia

Abstract. This article deals with the problem of criminal liability for customs offenses. The main types of crimes in the sphere of customs law, as well as their possible prevention are considered.

Keywords: criminal liability, customs crimes, smuggling, customs payments, export.

Основной причиной для привлечения к уголовной ответственности в рамках таможенной деятельности — является контрабанда. Уголовная ответственность за контрабанду предусматривает статьи 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее — УК РФ). При рассмотрении уголовных дел о контрабанде судам необходимо учитывать, что правовое регулирование таможенных отношений в Российской Федерации осуществляется в соответствии с международными договорами и законодательством Российской Федерации о таможенном деле[7, с. 19].

К числу международных договоров, в частности, относится Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (далее — Договор и Союз

соответственно), а также иные международные договоры, заключенные Российской Федерацией с государствами — членами Союза, другими государствами (например, Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза от 23 декабря 2014 года) [2].

Правила перевозки товаров через границу определяют принципы таможенного дела. Товар, как единица потребления самостоятельно, как правило, не является предметом нарушения. То есть обладание товаром не является преступлением, если товар не относится к категориям запрещенных, например, наркотические средства, оружие и т. д. Однако, в контексте передвижения товара через границу можно говорить о наличии состава преступления, когда данное действие не подчиняется определенным регламентам.

Перемещение через границу товаров это двустороннее соглашение стран, порой с абсолютно различными принципами таможенных правил. Если в одних странах ввоз-вывоз определенных товаров карается уголовным преследованием, вплоть до высшей меры, то в иных случаях данные товары будут лишь облагаться пошлиной [5, с. 38].

Преступления в таможенной сфере часто называют таможенными преступлениями. Ответственность за их совершение предусмотрена уголовным законодательством. Уголовный кодекс РФ предусматривает ответственность за пять видов таможенных преступлений:

1) Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст.189 УК);

2) Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (ст.190 УК);

3) Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст.193 УК);

4) Уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 193 УК);

5) **Контрабанда** (ст. 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК) [1].

Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст.189 УК).

Объективная сторона преступления выражается в следующих незаконных действиях, оказываемых иностранной организации или ее представителю:

- 1) экспорт или передача товаров, информации и технологий;
- 2) выполнение работ или оказание услуг.

Под передачей сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации понимаются любые действия, в результате которых иностранная организация или ее представители стали обладателями этих предметов. В отличие от экспорта передача указанных предметов осуществляется на территории России.

Выполнение работ для иностранной организации или ее представителя - это производство любых работ, которые могут быть использованы при создании вооружения и военной техники, оружия массового поражения, средств его доставки. Например, переоборудование объекта, предназначенного для производства военной техники.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что незаконно экспортирует или передает соответствующие предметы, информацию, выполняет работы или оказывает услуги иностранной организации или ее представителю, и желает этого.

Невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (ст. 190 УК) [1].

Объектом данного преступления является монополия государства на перемещение предметов художественного, исторического и археологического достояния народов России и зарубежных стран.

Но так как культурные ценности, отнесенные к особо ценным объектам культурного наследия народов России, вывозу (даже временному) из страны не подлежат, поэтому и предметом анализируемого преступления быть не могут.

Под временным вывозом культурных ценностей понимается перемещение любыми лицами в любых целях через таможенную границу Российской Федерации находящихся на ее территории культурных ценностей с обязательством их обратного ввоза в оговоренный срок.

Временный вывоз культурных ценностей осуществляется музеями, архивами, библиотеками, другими юридическими и физическими лицами для организации выставок, осуществления реставрации, научных исследований, в связи с театральной и иной артистической деятельностью, а также в других необходимых в рамках осуществления международного сотрудничества России с другими государствами целях. Порядок временного вывоза культурных ценностей строго регламентирован Законом РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» и другими нормативными актами.

Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК)
[2].

Данная статья гласит: невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, - наказывается лишением свободы на срок до трех лет.

Уголовная ответственность руководителя организации, независимо от формы собственности, наступает в случае, если иностранная валюта в крупном размере: 1) находится за границей; 2) не была по вине руководителя перечислена на счет уполномоченного банка РФ.

Обязательным условием для привлечения к уголовной ответственности является крупный размер невозвращенной из-за границы валюты. Примечание к ст

.193 УК устанавливает, какую сумму считает крупной, если сумма превышает 1 0000 МРОТ.

Общественная опасность данного преступления заключается в посягательстве на экономическую безопасность Российской Федерации посредством невозвращения в страну средств в иностранной валюте, получаемых от внешнеэкономической деятельности, то есть - в утечке валютных средств за рубеж.

Уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК) [2].

Общественная опасность преступления заключается в нарушении установленного порядка таможенного контроля при пересечении таможенной границы, а также в уклонении гражданином от выполнения конституционной обязанности платить налоги и различные сборы (ст. 57 Конституции РФ).

Предмет преступления – таможенные платежи. Объективная сторона преступления характеризуется бездействием – неуплатой таможенных платежей в крупном размере. Понятие крупного размера дано в примечании к ст. 194 УК РФ – сумма неуплаченных платежей превышает 500 тыс. руб. Неуплата таможенных платежей на меньшую сумму будет считаться административным правонарушением (ст. 16.22 КоАП РФ) [3].

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Субъект преступления – вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет, обязанное уплатить таможенные платежи.

Часть 2 ст. 194 УК РФ содержит два квалифицирующих признака:

- а) деяние, предусмотренное ч. 1 ст. 194 УК РФ, совершенное группой лиц по предварительному сговору;
- б) деяние, совершенное в особо крупном размере. Особо крупный размер – 1 млн 500 тыс. руб.

Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (ст. 200.1 УК).

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов,

совершенное в крупном размере.

Наказывается: штрафом в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.

Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий (ст. 200.2 УК).

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере.

Наказывается: штрафом в размере от трехсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей (ст. 226.1 УК).

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия, его основных частей (ствола, затвора, барабана, рамки, ствольной коробки), 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 в

крупном размере либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, их частей и дериватов.

Наказывается: лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

Контрабанда наркотических средств (ст. 229.1 УК).

Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС 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.

Наказывается: лишением свободы на срок от трех до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до одного года или без такового.

В целом, преступления, совершаемые в таможенной сфере, приводят к увеличению экономических преступлений, что негативно отражается на безопасности Российской Федерации. Для уменьшения вероятности негативных последствий необходимо наладить инфраструктуру таможенных пропускных пунктов, оборудовать современными инспекционно-досмотровыми комплексами, что ускорит процесс и качество досмотра, усилить контроль за ввозом-вывозом

товаров. Всё это, в комплексе, значительно упрощает данную процедуру и помогает в большей степени предотвратить угрозу терроризма и ввоза- вывоза контрабандных товаров. А также, необходимы изменения в законодательстве, которые имеют под собой вступление в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза, должны повлечь за собой положительные новшества в правовом регулировании таможенной сферы, что будет способствовать уменьшению правонарушений в сфере таможенного законодательства.

Список использованной литературы:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017). – Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
 2. Распоряжение от 12.08.2016 № 13 «О проекте Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза». - Электрон. текстовые дан. // КонсультантПлюс : справ. правовая система.
 3. Государственный контроль таможенными органами в пунктах пропуска: учебное пособие для вузов / П. Н. Афонин, Санкт-Петербург.— М:Троицкий мост. – 2014 г.
 4. Арышев В.В., Кайгородов О.В. Ответственность за преступления в сфере таможенной деятельности // Актуальные проблемы правоведения. - Кемерово, 2005. - С. 101-107.
 5. Бурковская В.Р, Истомин А.С, Устинова Т.М, Четвертакова Е.А. Состояние уголовного законодательства об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности (по материалам Ученого Совета НИИ укрепления законности и правопорядка Генеральной прокуратуры РФ) // Уголовное право. – 2011. - №2. - С.37-42.
 6. Вопросы квалификации контрабанды // Проблемы борьбы с преступностью в условиях Северо-Кавказского региона: тезисы докладов и сообщений участников межвузовской научно-практической конференции РВШ МВД России - Ростов-на-Дону, 2009.
 7. Гармаев Ю.П. К проблеме классификации методик расследования преступлений // Тезисы Всероссийских криминалистических чтений. - М., 2011. - С. 62
- 66.

References:

1. Ugolovnyj kodeks Rossijskoj Federacii [EHlektronnyj resurs]: ot 13.06.1996 № 63-FZ (red. ot 17.04.2017). – EHlektron. tekstovye dan. // Konsul'tantPlyus : sprav. pravovaya sistema.
2. Rasporyazhenie ot 12.08.2016 № 13 «O proekte Dogovora o Tamozhennom kodekse Evrazijskogo ehkonomicheskogo soyuza». - EHlektron. tekstovye dan. // Konsul'tantPlyus : sprav. pravovaya sistema.
3. Gosudarstvennyj kontrol' tamozhennymi organami v punktah propuska: uchebnoe posobie dlya vuzov / P. N. Afonin, Sankt-Peterburg.— M:Troickij most. – 2014 g.
4. Aryshev V.V., Kajgorodov O.V. Otvetstvennost' za prestupleniya v sfere tamozhennoj deyatel'nosti // Aktual'nye problemy pravovedeniya. - Kemerovo, 2005. - S. 101-107.
5. Burkovskaya V.R, Istomin A.S, Ustinova T.M, CHetvertakova E.A. Sostoyanie ugolovnogo zakonodatel'stva ob otvetstvennosti za prestupleniya v sfere ehkonomicheskoy deyatel'nosti (po materialam Uchenogo Soveta NII ukrepleniya zakonnosti i pravoporyadka General'noj prokuratury RF) // Ugolovnoe pravo. – 2011. - №2. - S.37-42.
6. Voprosy kvalifikacii kontrabandy // Problemy bor'by s prestupnost'yu v usloviyah Severo-Kavkazskogo regiona: tezisy dokladov i soobshchenij uchastnikov mezhvuzovskoj nauchno-prakticheskoy konferencii RVSH MVD Rossii - Rostov-na-Donu, 2009.
7. Garmaev YU.P. K probleme klassifikacii metodik rassledovaniya pre-stuplenij // Tezisy Vserossijskih kriminalisticheskikh chtenij. - M., 2011. - S. 62 - 66.