

Правонарушение в области таможенного дела. Их система.
Взаимосвязь преступлений в сфере таможенного дела с
должностными преступлениями в сфере таможенного дела, с
иными преступлениями

- С интеграцией Российской Федерации в Евразийский Экономический Союз (далее — ЕАЭС), в который на сегодняшний день входят Армения, Белоруссия, Казахстан, Киргизия и Россия, возникла необходимость нового направления законотворческой деятельности государств-членов ЕАЭС. Требовалось разработать нормативную правовую базу, регулирующую перемещение через таможенную границу Союза товаров и выпуска их на таможенную территорию Союза. Строгие меры таможенного контроля, установленные государством, осуществляются, прежде всего, ради защиты отечественного рынка, стимулирования к развитию национальной экономики, а также для обеспечения безопасности государства и его граждан. И, конечно, в ходе проведения таких мер контроля таможенными органами постоянно выявляются разного рода преступления.

- Стремительное расширение внешнеэкономической деятельности России и других государств-членов Союза привело к росту её участников и, как следствие, преступности в таможенной сфере, что неизбежно потребовало применения специальных обновлённых знаний при расследовании таможенных преступлений. Предупреждение, пресечение, раскрытие и расследование таможенных преступлений возложено на Федеральную Службу Безопасности Российской Федерации, Следственный комитет Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации и, конечно же, Федеральную таможенную службу (далее – ФТС России). Деятельность таможенных органов направлена на защиту и стимулирование развития национальной экономики и обеспечения безопасности граждан государств-членов ЕАЭС. Несмотря на то, что Таможенный Кодекс ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) был разработан в 2017, а вступил в силу в 2018, на сегодняшний день определение «таможенного преступления» на законодательном уровне не закреплено. Характерно, что криминология, выделяя среди видов преступности – таможенную, определяет ее как «... совокупность таможенных преступлений, связанных с нарушением порядка вывоза и ввоза, возврата на территорию РФ через таможенную границу товаров и ценностей». Данное определение трактует таможенные преступления в широком смысле.

- Анализ таможенной преступности позволяет выявить ряд ее существенных особенностей, в частности, повышенную общественную опасность, совершение преступлений в значительной степени организованными преступными сообществами, латентность.
- Уголовная ответственность заключается в обязанности лица отвечать на основании норм Уголовного кодекса Российской Федерации за совершенное деяние, отрицательной оценке государством данного деяния и порицании лица, его совершившего, а также назначении ему мер уголовно-правового характера.
- Преступные посягательства в области таможенного дела отнесены законодателем к группе преступлений в сфере экономической деятельности (гл. 22 УК РФ). Таким образом, родовым объектом посягательства преступлений данной группы являются отношения в сфере экономической деятельности. В качестве непосредственного объекта посягательств в области таможенного дела мы подразумеваем порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и отношения, связанные с таким перемещением.

- К числу преступных посягательств в таможенной сфере относятся:
- — незаконные экспорт 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. 189 УК РФ);
- — невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ);
- — невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ);
- — уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ);

- Анализ преступлений, совершаемых в сфере таможенной деятельности, позволяет выделить ряд нескольких характерных особенностей, отличающих их от преступлений в других сферах. Во-первых, субъективная сторона таких преступлений всегда проявляется в форме прямого умысла. Это значит, что они совершаются субъектом при условии осознания им опасности своих действий (бездействий), предвидения возможности или неизбежности наступления общественно-опасных последствий и желания наступления этих последствий. То есть, полностью исключен факт совершения таможенных преступлений по неосторожности.
- Так, например, невозможно совершить преступление по ст. 190 УК РФ «Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей» или по ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» по легкомыслию или небрежности.

- Во-вторых, проанализировав п. 2 ст. 20 УК РФ можно сделать вывод о том, что уголовной ответственности за преступления в таможенной сфере подлежат только лица, достигшие на момент их совершения шестнадцатилетнего возраста.
- В-третьих, предикатные (предшествующие) ряду преступлений в сфере таможенного регулирования противоправные деяния совершают преимущественно только те лица, которые имеют высшее образование и аналитический склад ума. Примером может послужить ст. 173.1. УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» и 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». Для такого рода преступлений необходимы определенные умения и специфические знания в сфере экономической деятельности, которые у обычного гражданина, не имеющего опыта работы в данной сфере, не имеются.

- Также необходимо отметить и тот факт, что некоторые преступления в сфере таможенного регулирования могут совершать только лица, не имеющие ранее судимостей. Как показывает практика, некоторые работодатели обязаны проверять своих соискателей на предмет судимости.
- И наконец, в-четвертых, преступления, совершаемые в сфере таможенного регулирования, имеют скрытый (латентный) характер. Так, например, из анализа ст. 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ) «Поводы и основание для возбуждения уголовного дела» можно сделать вывод, что уголовные дела по факту совершения преступлений в таможенной сфере практически не возбуждаются по п. 1 и п. 2 ч. 1 ст. 140 УПК РФ- то есть вследствие подачи заявления о преступлении или явки с повинной.
- Помимо вышеперечисленных особенностей, можно выделить еще одну – преступления в сфере таможенного регулирования зачастую совершаются организованными преступными сообществами. Их целью, традиционно, является незаконное перемещение через таможенную границу валюты, наркотических средств, оружия, автотранспортных средств и деталей к ним, культурных ценностей и т. д. Всегда актуальной является проблема контрабанды оружия, боеприпасов и культурных ценностей через таможенную границу.
- Помимо вышеперечисленных особенностей, можно выделить еще одну – преступления в сфере таможенного регулирования зачастую совершаются организованными преступными сообществами. Их целью, традиционно, является незаконное перемещение через таможенную границу валюты, наркотических средств, оружия, автотранспортных средств и деталей к ним, культурных ценностей и т. д. Всегда актуальной является проблема контрабанды оружия, боеприпасов и культурных ценностей через таможенную границу.

- Таможенные преступления можно классифицировать по сферам их воздействия:
- Преступления в сфере экономической деятельности (ст.173.1, ст.173.2, ст.174, ст.174.1, ст.189, ст.190, ст.193, ст.193.1, ст.194);
- Преступления против общественной опасности (ст.226.1);
- Преступления против здоровья населения и общественной нравственности (ст.229.1).

- Таможенные органы уязвимы для коррупции, поскольку значительное число её должностных лиц имеют свободу принятия решений и несут за них ответственность, они полномочны принимать решения о суммах пошлины, платежей или возможности осуществления импорта и экспорта. Должностные лица таможенных органов за свои неправомерные решения, действия (бездействие) в сфере таможенного дела несут дисциплинарную, административную, уголовную ответственность в соответствии с действующим законодательством.
- Должностные преступления в таможенных органах относятся к одним из наиболее опасных разновидностей коррупции в современной России и представляют собой, прежде всего, группу преступлений, подпадающих при уголовно-правовой квалификации под признаки различных составов, предусмотренных Уголовным кодексом Российской Федерации (УК РФ). В подавляющем большинстве уголовных дел данной категории деяния должностных лиц квалифицируются по совокупности должностных преступлений (гл. 30 УК РФ) с преступлениями в сфере экономики (главы 21 и 22 УК РФ) и преступлениями против порядка управления (гл. 32 УК РФ)3.
- Наиболее распространёнными видами коррупционных преступлений, совершаемых должностными лицами таможенных органов, являются: получение взятки (ст. 290 УК РФ), превышение должностных полномочий (ст. 286 УК РФ) и халатность (ст. 293 УК РФ). Указанные деяния составляют больше половины от общего числа преступлений данной категории.
- На сотрудников таможенных органов как должностных лиц, так и иных работников может быть возложена материальная ответственность за ущерб,

- Непосредственным объектом должностных преступлений в таможенных органах являются охраняемые законом интересы государственной службы в области таможенного дела и порядок функционирования таможенных органов Российской Федерации по выполнению стоящих перед ними задач. Дополнительным объектом должностных преступлений в таможенных органах могут быть интересы государства в финансовой сфере, по поводу взимания таможенных платежей, обеспечению мер тарифного и нетарифного регулирования, других мер таможенной политики государства.
- Субъектом рассматриваемых преступлений могут быть только должностные лица таможенных органов. Должностные лица только тогда являются субъектом должностного преступления, когда при совершении конкретных общественно опасных деяний вопреки интересам службы в таможенных органах, подпадающим под признаки, изложенные в п. 1 Примечания к ст. 285 УК РФ.

- Таким образом, рассматриваемые нарушения как вид преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности представляют собой предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, совершаемые должностными лицами таможенных органов, ненадлежаще исполняющими свои профессиональные функции в сфере таможенного дела, нарушающие тем самым правила нормативного характера.
- Проблемы коррупции должны решаться системно и комплексно, в том числе путем проведения мероприятий, предусматривающих решение организационных, кадровых и правовых вопросов с помощью специальных нормативных правовых мер, в том числе общегосударственных, направленных на демотивацию коррупционных проявлений, содержащихся в других федеральных и ведомственных программах.
- Борьба с такими явлениями, как устойчивость коррупционных связей, недостаточный уровень социальной защищенности, низкий уровень профессиональной подготовки должностных лиц таможенных органов, требует проведения программных мероприятий в виде ротации кадров, развития системы профессиональной подготовки и повышения уровня социальных гарантий.

- Очевидно, что преступные деяния, совершаемые в сфере таможенного регулирования, и по сей день, представляются одним из негативных факторов, которые влияют на развитие легальных социально-экономических и рыночных отношений, валютно-финансовую систему страны, а также на установившийся порядок перемещения различных видов товаров через таможенную границу. Сложный характер таможенных преступлений должен учитываться при предупреждении и пресечении попыток их совершения, а, соответственно, возникает острая необходимость в разработке и внедрении эффективных мер профилактики наиболее часто совершаемых преступлений в сфере таможенного дела.

Административные таможенные правонарушения

Таможенным правонарушениям, за которые предусмотрена административная ответственность, посвящена отдельная глава КоАП РФ. В составе этой главы Кодекса нарушениям таможенных правил выделено 24 статьи.

Несмотря на то, что сфера административных правонарушений в таможенном деле достаточно узкая, по данной категории дел накоплена значительная правоприменительная практика. Это объясняется, в том числе, и тем фактом, что привлечение к ответственности за нарушение таможенного законодательства чаще всего касается случаев недекларирования либо недостоверного декларирования товаров и несоблюдения запретов и ограничений на ввоз товаров на территорию ЕАЭС.

- По статистике таможенных органов последних лет, порядка 50% дел об административных правонарушениях возбуждены именно по этим статьям: 16.2 и 16.3 КоАП РФ.
- Также достаточно часто таможня возбуждает дела в следующих случаях:
- при перемещении через границу физическим лицом наличных денежных средств без декларирования;
- нарушения физическим лицом порядка временного ввоза или вывоза транспортных средств;
- непредставление юридическими лицами в таможенный орган отчетности (например, при несдаче статистической формы о перемещении товаров через границу ЕАЭС)
- Остальные статьи Кодекса, посвященные нарушениям таможенного законодательства, на практике применяются довольно редко. К ответственности за нарушения в сфере таможенного дела могут быть привлечены как физические или юридические, так и должностные или неустановленные лица. Соотношение количества дел об административных правонарушениях в отношении физических и юридических лиц практически равно. В отношении неустановленных лиц таможня возбуждает дела, как правило, лишь в 1-2% случаев от общего количества дел. Административная ответственность за таможенные правонарушения для разных категорий лиц отличается.

- Положениями Кодекса об административных правонарушениях установлена ответственность лиц за нарушения таможенных правил. В большинстве случаев речь идет об административном штрафе. Помимо штрафа, в качестве меры административного наказания, применяется и конфискация товара. При определении ответственности лица за нарушение, таможня руководствуется совокупностью факторов, поэтому санкции штрафа и конфискации могут применяться как раздельно, так и совместно.
- В случае привлечения лица к административной ответственности в области таможенного законодательства наиболее частой санкцией со стороны таможни является назначение административного штрафа. Размер штрафа может быть как фиксированным, так и варьирующимся в зависимости от стоимости товара, который стал предметом административного правонарушения.

Понятие, классификация и общая характеристика преступлений в сфере таможенного дела.

- Таможенные преступления — уголовно наказуемые противоправные деяния, существенно нарушающие деятельность таможенных органов по реализации целей и задач, установленных законодательством, совершаемых в сфере таможенного дела при перемещении товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС.
- Из определения можно выделить следующие признаки таможенных преступлений:
 - 1) повышенная общественная опасность;
 - 2) совершение преступлений в результате внешнеэкономической деятельности;
 - 3) совершение преступлений в результате пересечения товаров, ценностей и транспортных средств через таможенную границу при их ввозе, вывозе и возврате;
 - 4) нарушения установленных норм таможенного и уголовного законодательства;
 - 5) подведомственность таможенным органам.

- Рассматривая более основательно возникшую проблему отсутствия общепринятого определения таможенного преступления, очевидно, что нужно, прежде всего, раскрыть, что же законодательно определяется термином « преступление », а что подразумевается под частными случаями « таможенного ». Согласно п. 1 ст. 14 УК РФ, преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания [1]. В соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О таможенном регулировании в Российской Федерации», таможенное дело в Российской Федерации представляет собой совокупность методов и средств обеспечения соблюдения порядка и условий ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их нахождения и использования в Российской Федерации или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, порядка исчисления, уплаты, взыскания и обеспечения таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с правом Союза и (или) законодательством Российской Федерации, а также обеспечения реализации властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и (или) распоряжения товарами

Иными словами, все аспекты таможенного дела в Российской Федерации представляют собой регулирование внешнеэкономической деятельности Евразийского Экономического Союза. Резюмируя вышеизложенное, предлагаем авторские определения предикатного преступления в сфере таможенного регулирования и таможенного преступления.

Предикатное преступление в сфере таможенного регулирования — это совершенное с прямым умыслом общественно опасное деяние, предшествующее таможенному преступлению.

Таможенное преступление (в узком смысле) — это совершаемое с прямым умыслом общественно опасное деяние в сфере таможенного регулирования.

- Таможенное преступление (в широком смысле) — это виновно совершенное общественно опасное деяние в сфере внешнеэкономической деятельности, связанное с нарушением порядка и условий перемещений товаров через таможенную границу, их нахождения и использования на таможенной территории или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, порядка исчисления, уплаты, взыскания и обеспечения таможенных платежей, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных правом Евразийского Экономического Союза и законодательством Российской Федерации, запрещенное Уголовным Кодексом Российской Федерации под угрозой наказания и отнесенное к компетенции таможенных органов, как органов дознания.

- Также таможенные преступления можно классифицировать по степени тяжести: Преступления небольшой тяжести (максимальный срок лишения свободы до 3х лет): ст.173.2, ст.174, ст.174.1, ст.200.1; Преступления средней тяжести (максимальный срок лишения свободы от 3 до 5 лет): ст.173.1, ст.193; Тяжкие преступления (максимальный срок лишения свободы от 5 до 10 лет): ст.189, ст.190, ст.193.1; Особо тяжкие преступления (максимальный срок лишения свободы свыше 10 лет): ст.194, ст.200.2, ст.226.1, ст.229.1. Всего таможенные органы вправе возбуждать и расследовать уголовные дела по 13 статьям УК РФ.

- Если говорить об особенностях классификации преступлений в таможенной сфере, то нужно отметить, что, например, Зуева К. Ю. в своей работе «Понятие и классификация таможенных преступлений» приводит следующий вариант классификации таких преступлений: - в зависимости от степени тяжести – небольшой (ст. 174 УК РФ) и средней (ст. 193 УК РФ) тяжести, тяжкие (ст. 190 УК РФ) и особо тяжкие (ст. 200.2 УК РФ); - в зависимости от сфер воздействия преступлений – преступления в сфере экономической деятельности (ст. 189 УК РФ), против общественной опасности (ст. 226.1 УК РФ) и общественной нравственности (ст. 229.1 УК РФ); - в зависимости от предмета посягательства – связанные с образованием юридического лица (ст. 173.1 УК РФ), с денежными средствами или инструментами (ст. 193 УК РФ) и др. Уместно привести еще одну классификацию в зависимости от того, по каким статьям УК РФ таможенные органы проводят предварительное расследование в форме дознания, а по каким – неотложные следственные действия. При этом УПК РФ предусматривает, что дознание – это форма предварительного расследования преступлений, осуществляемая дознавателем по уголовному делу, по которому производство предварительного следствия необязательно (п. 8 ст. 5 УПК РФ). Следственно, дознаватели таможенных органов проводят предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч.1 и 2 ст. 194 УК РФ, а также ч.1 ст. 200.1 УК РФ (п. 9, ч. 3, ст. 151 УПК РФ). Дознаватели реализуют деятельность по сбору, проверке, анализу и оценке доказательств, на основе которых устанавливаются обстоятельства, непосредственно имеющие значение для дела.

- Органы дознания проводят неотложные следственные действия по уголовным делам о преступлениях, приведенных в ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, 194 (ч. 3 и 4), 200.1 (ч. 2), 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ, выявленных таможенными органами (п. 3, ч. 2, ст. 157 УПК РФ). Здесь важно также отметить, что неотложные следственные действия по перечисленным статьям проводятся таможенными органами только при условии самостоятельного выявления ими данных преступлений. Таким образом, дознаватели таможенных органов имеют право возбуждать уголовные дела (в том числе и осуществлять неотложные следственные действия), полностью их расследовать, а по завершению предварительного расследования составлять обвинительный акт, который, вместе с материалами уголовного дела, направляется на рассмотрение прокурору транспортной прокуратуры (п. 4 ст. 226 УПК РФ).

- Эти преступления направлены на нарушение таможенного регулирования в различных сферах деятельности.
- Особенностью составов таможенных преступлений является то, что все они являются бланкетными нормами. Это означает, что для уяснения их содержания помимо УК РФ необходимо обращаться к целому ряду нормативных документов: Конституции РФ, ФКЗ, ФЗ, Указам Президента РФ, Постановлениям правительства и т. д.
- Кроме того, особенностью таможенных преступлений является их многообъектность.¹ Так, почти в каждом составе таможенного преступления, кроме названных выше, объектами могут быть и общественная безопасность, и государственная монополия на экспорт и импорт отдельных видов товаров, и интересы культуры.
- Таким образом, все преступления, входящие в раздел VIII Особенной части - «Преступления в сфере экономики», имеют один и тот же сложный (составной) объект - охраняемую уголовным законом совокупность общественных отношений, регулирующих функционирование всей сферы экономики РФ.
- Родовым объектом преступлений предусмотренных Гл. 22 УК РФ, являются охраняемые уголовным законом совокупность общественных отношений, регулирующих любую не запрещенную экономическую деятельность всех хозяйствующих субъектов.
- +Видовым объектом преступлений, предусмотренных ст. 189, 190 и 194 Гл. 22, следует считать охраняемые уголовным законом общественные отношения, регулирующие более узкую сферу экономической деятельности - внешнеэкономическую деятельность.

- Непосредственный объект преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности представляет собой охраняемые уголовным законом общественные отношения, регулирующие конкретные виды такой деятельности, и является одним из критериев, различающихся между собой преступлений, предусмотренных ст. 188, 189, 190, 193 и 194 УК РФ.
- Для таможенных преступлений характерно то, что они совершаются с прямым умыслом.
- Например, при контрабанде на умышленный характер деяния указывают сами способы ее совершения: сокрытие от таможенных органов, недекларирование или недостоверное декларирование и т.д.
- На умышленную форму вины при невозвращении на территорию Российской Федерации предметов достояния, что виновный осознает обязательный характер возвращения этих предметов на территорию РФ.
- В этих и других случаях психическое отношение лица к содеянному выражается в форме прямого умысла. Виновный осознает, что он нарушает перечисленные запреты, осознает характер преступных последствий и желает совершить перечисленные нарушения.
- +Субъекты таможенных преступлений весьма разнообразны. Ими могут быть физические и должностные лица (ст.188, 190 УК РФ), лица, принимающие окончательное решение о незаконном экспорте (ст.189 УК РФ), руководители организаций, обязанные перечислять (контролировать) средства в иностранной валюте на счет в банк из-за границы (ст.193 УК РФ).
- И, наконец, особенностью таможенных преступлений является то, что большая часть составов преступлений совершается путем бездействия: невозвращение (ст. 190, 193 УК РФ) либо неуплата (ст. 194 УК РФ).

Спасибо за внимание!

