

ТАМОЖЕННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК ОСОБЫЙ ВИД ОБЩЕСТВЕННО ОПАСНЫХ ДЕЯНИЙ ПО УГОЛОВНОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А.В. Гайдашов

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Анализ законодательства и доктринальных источников позволяет выделить особую группу преступлений – таможенные преступления, целью которых является, как правило, незаконное получение денежных средств или иной выгоды путем активного противодействия деятельности таможенных органов Российской Федерации, могут быть совершены только при перемещении товаров и других объектов через таможенную границу Таможенного союза.

Ключевые слова: таможенное регулирование, таможенное преступление, уголовная ответственность, наказание.

В обязанности государства входит предоставление и реальное обеспечение гарантий осуществления внешнеэкономической деятельности по нормам национального законодательства, а также по утвержденным международным правилам. В свою очередь, уголовно-правовое регулирование данной деятельности в части установления ответственности за преступления в этой сфере и назначения виновным лицам справедливого наказания представляет собой одну из ключевых форм реализации указанных гарантий.

В последние годы государство продемонстрировало изменение отношения к вопросам уголовной ответственности за преступления в сфере внешнеэкономической деятельности, поскольку криминализированы новые деяния в этой сфере. Соответственно, Уголовный кодекс Российской Федерации (далее – УК РФ) дополнен новыми составами преступлений, посягающих на установленный порядок внешнеэкономической деятельности. Эта сфера представляет собой общий объект уголовно-правовой охраны, который может быть разделен на несколько специальных. В российской научной литературе отсутствует единый подход относительно систематизации преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности [6]. В соответствии с традиционным подходом классификация осуществляется на основании группового объекта уголовно-правовой охраны. По этому критерию такие преступления делятся на следующие категории:

- которые посягают на законную предпринимательскую деятельность;
- посягающих на государственную монополию экономической деятельности;
- преступления в таможенной сфере;
- налоговые преступления [15].

Также авторами предлагаются другие подходы относительно содержания таможенных преступлений и преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности [12]. По нашему мнению, эта деятельность составляет совокупность большого количества разнообразных общественных отношений, касающихся торговли, международного сотрудничества, оказания услуг. Соответствующие группы каждая в отдельности могут стать объектами преступного вмешательства [3]. Следовательно, преступления в сфере внешнеэкономической деятельности включают в себя широкий круг деяний, представляющих общественную опасность и предусмотренные уголовным законодательством.

В сфере внешнеэкономической деятельности наблюдается тенденция к увеличению числа преступлений, связанных с нарушением правил перемещения товаров, ресурсов, денежных средств из одного государства в другое. Нарушения могут быть самыми разнообразными: уклонение от уплаты таможенных платежей, невыполнение обязанности по возвращению валютной выручки, нарушение правил валютных операций и т.д. [11]. По оценкам специалистов, ежегодно через таможенную границу ЕАЭС незаконно перемещается товаров на несколько десятков миллиардов рублей, а сумма недополученных бюджетом таможенных платежей составляет около 4–5 млрд рублей. Из-за границы ежегодно не возвращается денежных средств на несколько десятков миллиардов рублей [8]. Поэтому совершенно справедливым будет утверждение, согласно которому из всех внешнеэкономических

преступлений наибольшую общественную опасность представляют таможенные.

В УК РФ таможенные преступления в отдельную группу не выделяются. По нашему мнению, к числу преступлений рассматриваемой категории относятся составы, указанные в ст. 189, 190, 193.1, 194, 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ. Среди современных отечественных авторов предметом дискуссии является определение таможенных преступлений, их признаков и видов. Эти проблемы до сих пор не решены, несмотря на большое количество научных исследований по этой проблематике. Высказываются различные точки зрения относительно отнесения тех или иных составов преступлений к таможенным преступлениям. Наиболее спорными преступлениями в этом аспекте являются составы, предусмотренные ст. 193 и 194 УК РФ, так как они характеризуются наличием нескольких объектов посягательства: таможенные, валютные и налоговые общественные отношения [5, 10].

В современной отечественной научной литературе представлено несколько позиций, касающихся определения таможенных преступлений. В их основу кладутся уголовные или уголовно-процессуальные признаки, такие как, например, место совершения преступления, объективная сторона состава преступления и т.д. Так, существует определение, по которому таможенным преступлением является противоправное, виновное деяние, которое представляет угрозу и опасность для экономической безопасности государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), для продолжения интеграционных процессов на постсоветском пространстве, в силу чего запрещенное уголовным законодательством [16]. По мнению А.Д. Краснова, таможенными преступлениями следует считать общественно опасные деяния, которые запрещены уголовным законодательством, посягающие на нормальную внешнеэкономическую деятельность государства и причиняющие вред правам и законным интересам граждан, общества и государства [9]. Другой подход заключается в определении таможенных преступлений посредством функций таможенных органов. Согласно Федеральному закону от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [1] обязанностями таможенных органов являются:

1) осуществление контроля за перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств;

2) принятие таможенных платежей;

3) таможенное оформление товаров;

4) проведение мероприятий валютного контроля;

5) выявление, профилактика и пресечение таможенных преступлений.

Согласно уголовно-процессуальному законодательству к компетенции таможенных органов отнесено проведение неотложных следственных действий по таможенным преступлениям и проведение дознания по некоторым из них. С учетом вышесказанного в литературе таможенные преступления также определяются в качестве общественно-опасных виновных посягательств на нормальную деятельность таможенных органов, связанную с реализацией целей и задач, указанных в законодательстве [6].

Как считают некоторые исследователи, сущностью рассматриваемой категории преступлений является осуществление перемещения товарно-материальных ценностей через таможенную границу как в рамках ввоза, так и вывоза, с нарушением установленного порядка такого перемещения. Так, И.В. Дмитриенко считает, что выделение таможенных преступлений в отдельную группу противоправных посягательств обусловлено наличием такого обязательного признака, как совершение преступлений при перемещении товаров через таможенную границу [7]. Другие ученые критериями выделения таможенных преступлений называют предмет посягательства, место совершения преступления, процессуальную компетенцию таможенных органов в сфере уголовного судопроизводства [13]. На основании всех перечисленных точек зрения, существующих в отечественной научной литературе, можно сформулировать следующие признаки таможенных преступлений:

– высокая степень общественной опасности;

– организованность совершения соответствующих посягательств;

– скрытый характер большинства преступных посягательств;

– преступления совершаются в рамках внешнеэкономической деятельности

хозяйствующих субъектов, связанной с перемещением товаров и других объектов через таможенную границу;

- нарушение нормальной, установленной нормативными правовыми актами, деятельности таможенных органов [2].

Для всех таможенных преступлений характерно принципиальное единство объектов, объективной стороны, субъектного состава и субъективной стороны. Во всех случаях таможенные преступления посягают на общественные отношения, урегулированные таможенным законодательством. Объективной стороной таможенного преступления будет являться система специфических признаков, отражающих внешнюю сторону общественно вредного поведения и проявляющихся в прямой зависимости от времени, способа, места и времени совершения конкретного противоправного деяния, которые также контролируются нормами таможенного и административного законодательства [4]. Субъектами таможенных преступлений являются вменяемые физические лица старше 16 лет. Для таможенных преступлений характерна субъективная сторона состава в виде прямого умысла, так как, совершая определенные действия, связанные с нарушением таможенного законодательства в требуемом законодательстве крупном размере, лицо не может не осознавать характер и последствия собственных действий и, следовательно, желает их наступления [5].

Таможенные преступления в структуре общей преступности по стране составляют незначительное количество. Ежегодно выявляется несколько тысяч преступлений такого рода, что составляет менее 1 % от зарегистрированной преступности в России. Наблюдение статистических данных в динамике свидетельствует о постепенном снижении количества рассматриваемых преступлений, в том числе возбуждаемых таможенными органами. Так, за 2020 год таможенные органы возбудили 2 067 уголовных дел. Из них в отношении конкретных виновных лиц – 1 334 дела. Структура возбужденных уголовных дел по конкретным таможенным преступлениям выглядит следующим образом [17]:

- ст. 226.1 УК РФ – 832 дела;
- ст. 194 УК РФ – 316 дел;
- ст. 229.1 УК РФ – 209 дел;
- ст. 193.1 УК РФ – 171 дело;
- ст. 173.2 УК РФ – 171 дело;
- ст. 173.1 УК РФ – 109 дел;
- ст. 200.2 УК РФ – 105 дел;
- ст. 200.1 УК РФ – 72 дела;
- ст. 193 УК РФ – 70 дел;
- ст. 174.1 УК РФ – 10 дел;
- ст. 189 УК РФ – 2 дела.

Стоит отметить, что в отношении большинства из перечисленных составов преступлений таможенные органы не могут проводить предварительное расследование. Их задачей является проведение неотложных следственных действий с передачей собранных материалов в другие органы предварительного расследования.

Наиболее значимыми успехами таможенных органов в 2020 г. стало установление следующих незаконных действий:

- 1) перемещение через таможенную границу стратегически важных товаров и сырья на сумму более 8 млрд рублей;
- 2) уклонение от уплаты таможенных платежей на сумму более 7 млрд рублей;
- 3) уклонение от репатриации иностранной валюты в сумме около 44 млрд рублей;
- 4) осуществление переводов денежных средств на зарубежные счета по поддельным документам на сумму около 14 млрд рублей;
- 5) незаконное перемещение денежных средств через таможенную границу на сумму около 3 млрд рублей;
- 6) незаконное перемещение через таможенную границу алкогольной продукции на сумму более 370 млн рублей.

Принятыми в 2020 г. таможенными органами мерами удалось компенсировать причиненный ущерб федеральному бюджету на сумму более 4 млрд рублей. Чаще всего в

преступную деятельность вовлекались следующие объекты: сильнодействующие вещества, лесоматериалы, наркотики, валюта, транспортные средства, товары народного потребления. За 2020 год таможенные органы направили в суды 66 уголовных дел, из них по 38 делам были постановлены обвинительные приговоры [14].

Таким образом, несмотря на то что в отечественном уголовном законодательстве не выделяются в качестве какой-либо отдельной группы или категории преступлений таможенные преступления, их все же на доктринальном уровне следует признать обособленной группой. К ним относятся виновно совершенные, противоправные, уголовно-наказуемые деяния в сфере внешнеэкономической деятельности, основным содержанием которых является воспрепятствование нормальной деятельности таможенных органов по реализации возложенных на них функций и задач. Таможенные преступления могут быть совершены только при перемещении товаров и других объектов через таможенную границу Таможенного союза.

Список литературы

1. Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СЗ РФ. 2018. № 32 (часть I). Ст. 508.
2. Акатова Н.С., Алексеева С.И., Архипов М.А. [и др.]. Государство и общество: российская специфика. Тверь: ООО «СФК-офис», Российский государственный социальный университет, филиал в г. Клин, 2020. 184 с.
3. Акатова Н.С., Артемьев А.А., Архипов М.И., Баранова Т.Л., Малышева О.С. [и др.]. Социально-экономическая политика и современное государство. Тверь: Твер. Гос. университет, 2018. 278 с.
4. Акатова Н.С., Артемьев А.А., Викторов В.Ю. [и др.] Многообразие аспектов социальной политики. Тверь: Тверской гос. ун-т, 2017. 184 с.
5. Антонова Н.А., Барткова О.Г., Очагова В.С. [и др.]. Проблемы современного российского процессуального и материального права (в поиске эффективных норм). Тверь: Тверской гос. ун-т, 2017. 180 с.
6. Диканова Т.А. Актуальные проблемы борьбы с таможенными преступлениями в России // Вестник Академии Генеральной Прокуратуры Российской Федерации. 2007. № 1. С. 73–80.
7. Дмитриенко И.В. Уголовная ответственность за преступления в сфере внешнеэкономической деятельности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Краснодар, 2008. 28 с.
8. Кожуханов Н.М., Трунин Д.С. Критерии и классификация таможенных преступлений // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2020. № 1. С. 23–27.
9. Краснов А.Д. Противодействие таможенным преступлениям (теоретико-прикладной анализ) // Уголовно-правовая наука: теория и практика: материалы научной школы «Реализация уголовной политики в области противодействия служебно-экономической преступности». Нижний Новгород: НИМБ, 2009, Вып. 1. С. 98–104
10. Куксин И.Н. Социальные и юридические аспекты ответственности // Право и общество. 2015. № 2 (14). С. 189–199.
11. Куксин И.Н., Азнагулова Г.М. Правовое государство, право и общечеловеческие ценности // Правовое государство: теория и практика. 2014. № 3 (37). С. 10–12.
12. Лапшин В.Ф., Кузнецова Н.В. О перспективах развития уголовного законодательства стран Евразийского экономического союза, обеспечивающего охрану национальных интересов в сфере внешнеэкономической деятельности // Безопасность бизнеса. 2021. № 1. С. 21–25.
13. Перькова А.А., Гудкова О.В. Таможенные преступления в сфере внешнеэкономической деятельности // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 8. С. 171–175.
14. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2020 год [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/activity/pravoohranitel-naya-deyatel-nost-informacziya-upravleniya-tamozhennyh-rassledovaniy-idoznaniya/document/265853> (дата обращения: 07.02.2022).
15. Уголовное право России. Общая и Особенная части: учебник / А.А. Арямов, Т.Б. Басова, Е.В. Благов и др.; отв. ред. Ю.В. Грачева, А.И. Чучаев. М.: КОНТРАКТ, 2017. 384 с.
16. Урда М.Н. Уклонение от уплаты таможенных платежей по законодательству стран - участниц Таможенного союза: проблемы унификации законодательства // Финансовое право. 2016. № 2. С. 45–48.

17. ФТС опубликовала показатели таможи за 2020 год [Электронный ресурс]. URL: <https://правовед.рф/articles/fts-otchitalas-za-2020-god/> (дата обращения: 07.02.2022).

Об авторе:

ГАЙДАШОВ Александр Васильевич – кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и процесса ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, 33), SPIN-код автора: 8568- 1770, e-mail: alex.gav63@yandex.ru

CUSTOMS CRIMES AS A SPECIAL TYPE OF SOCIALLY DANGEROUS ACTS UNDER THE CRIMINAL LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION

A.V. Gaidashov

Tver State University

Analysis of legislation and doctrinal sources makes it possible to identify a special group of crimes - customs crimes, the purpose of which is, as a rule, the illegal receipt of funds or other benefits by actively countering the activities of the customs authorities of the Russian Federation and can be committed only when moving goods and other objects across the customs border of the Customs Union.

Keywords: *customs regulation, customs crime, criminal liability, punishment.*

About author:

GAIDASHOV Alexander – PhD in Law, Associate Professor of the Department of Criminal Law and Procedure of the Tver State University (33 Zhelyabova str., Tver, 170100), SPIN-code: 8568-1770, e-mail: alex.gav63@yandex.ru

Гайдашов А.В. Таможенные преступления как особый вид общественно опасных деяний по уголовному законодательству Российской Федерации // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2022. № 1(69). С. 53–59.