

## НАПРАВЛЕНИЯ АКТУАЛИЗАЦИИ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

А.Б. Вобликов

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Рассматриваются актуальные проблемы уголовного законодательства в сфере таможенного дела, направления его совершенствования. Анализируются нормы законодательства, определяющие параметры определения крупного и особо крупного ущерба, причиненного таможенными преступлениями, необходимость их изменения.

*Ключевые слова:* преступления в сфере таможенного дела, таможенные преступления, ущерб, причиненный преступлением, крупный и особо крупный ущерб, параметры определения крупного и особо крупного ущерба.

Президент РФ В.В. Путин, выступая на Петербургском международном экономическом форуме 17 июня 2022 г., указал на необходимость устранения несоответствия норм уголовного законодательства жизненным реалиям. Такое несоответствие содержится в параметрах определения крупного и особо крупного ущерба по экономическим статьям Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) [1]. Данные параметры подлежат пересмотру с учетом 50 % накопленной инфляции.

Уголовное законодательство содержит нормы, предусматривающие ответственность за две существенно различающиеся между собой группы таможенных преступлений [5]. Первая группа связана с нарушениями, выявленными таможенными органами в ходе осуществления возложенных на них видов государственного контроля (таможенного, радиационного, валютного, экспортного, транспортного). Это все виды контрабанды (ст. 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ), незаконный экспорт из РФ 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 РФ культурных ценностей (ст. 190 УК РФ), уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ), совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ) и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ). Вторая группа непосредственно не связана с нарушениями таможенных правил и относится к экономическим преступлениям (незаконное использование товарного знака, незаконное предпринимательство, легализация имущества, полученного преступным путем), сюда относятся взяточничество, злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий, т.е. должностные преступления, а также такие преступления, как незаконный оборот оружия, наркотиков, организация преступного сообщества.

Определение крупного и особо крупного ущерба по статьям УК РФ о преступлениях в сфере таможенного дела, безусловно, нуждается в совершенствовании.

Статья 174 УК РФ предусматривает ответственность за легализацию денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем в крупном размере (ч. 2), в особо крупном размере (ч. 4). В соответствии с примечанием к данной статье совершенными в крупном размере финансовые операции и другие сделки признаются, если они произведены на сумму, превышающую один миллион пятьсот тысяч рублей, а в особо крупном размере – шесть миллионов рублей [1]. Эти параметры применяются и к ст. 174-1 УК РФ об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления.

Уголовная ответственность предусмотрена за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст.

193 УК РФ) в крупном размере. Квалифицирующий признак – совершение деяния в особо крупном размере. При этом крупный размер – сумма, превышающая шесть миллионов рублей невозвращенных денежных средств по однократно или неоднократно проведенным в течение одного года валютным операциям. Особо крупный размер – сумма, превышающая тридцать миллионов рублей невозвращенных денежных средств по однократно или неоднократно проведенным в течение одного года валютным операциям.

Таможенным преступлением является незаконный перевод денежных средств за рубеж, сопровождаемый заключением мнимых сделок и предоставлением подложных документов – нарушение валютного законодательства (ст. 193.1 УК РФ). Оно выявляется таможенными органами при осуществлении валютного контроля [3]. Таможенные органы наделены процессуальным правом возбуждения уголовного дела по признакам преступления, предусмотренного ст. 193.1 УК РФ, и проведения неотложных следственных действий [2]. По ч. 2 ст. 193.1 УК РФ квалифицируется данное деяние, совершенное в крупном размере, а по ч. 3 ст. 193.1 УК РФ – совершенное в особо крупном размере.

Совершенными в крупном размере деяния признаются при незаконном переводе денежных средств на сумму, превышающую шесть миллионов рублей однократно или неоднократно по валютным операциям, проведенным в течение одного года. Особо крупным размером признается незаконный перевод денежных средств на сумму, превышающую тридцать миллионов рублей.

Диспозицией ст. 194 УК РФ предусмотрен крупный размер суммы неуплаченных таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Крупный размер – превышающая один миллион рублей сумма неуплаченных таможенных платежей за перемещенные через таможенную границу товары в одной или нескольких товарных партиях. Квалифицирующим обстоятельством является особо крупный размер – превышающая три миллиона рублей сумма неуплаченных таможенных платежей за перемещенные через таможенную границу товары в одной или нескольких товарных партиях.

Уголовная ответственность за контрабанду наличных денежных средств (ст. 200.1 УК РФ) предусмотрена за незаконное перемещение через таможенную границу наличных денежных средств и денежных инструментов в крупном размере, а квалифицированный состав – в особо крупном размере (ч. 2 ст. 200.1 УК РФ). Установление крупного и особо крупного размера регламентировано Примечаниями к ст. 200.1 УК РФ. Крупным признается перемещение денежных средств, превышающих двукратный размер не подлежащей письменному декларированию суммы (в настоящее время это сумма эквивалентная 10 000 долларов США). Особо крупный размер – пятикратное превышение суммы, которая не подлежит письменному декларированию при перемещении наличных денежных средств через таможенную границу. Исчисление производится с вычетом суммы, не подлежащей письменному декларированию, а также наличных денежных средств (инструментов), указанных в декларации.

Уголовно наказуемой признается контрабанда алкогольной продукции и табачных изделий в крупных размерах – стоимость предмета контрабанды превышает 250 000 рублей (приложение к ст. 200.2 УК РФ). В стоимость не включается задекларированный товар или товар в количестве не обязательном для письменного декларирования (в настоящее время, например, это 3 литра алкогольной продукции или 200 сигарет, ввозимых для личного пользования).

При исследовании содержания ст. 226.1 УК РФ о контрабанде, с точки зрения необходимости корректировки параметров крупного и особо крупного ущерба, следует выделить такие предметы контрабанды, как стратегически важные товары, стратегически важные ресурсы, стратегически важные ресурсы флоры и фауны, а также культурные ценности. Стоимость иных предметов контрабанды для квалификации деяния по ст. 226.1 УК РФ значения не имеет. Стратегически важные товары в соответствии с Постановлением Правительства РФ – это спирт, драгоценные металлы, изделия из них, изделия из драгоценных камней и природного жемчуга, черные и цветные металлы и их отходы, вещества, разрушающие озоновый слой и содержащая их продукция [4]. К стратегически важным ресурсам отнесены мясо, рыба, уголь, нефть, газ, пушнина, драгоценные камни. Экспорт из России стратегически важных товаров и ресурсов без контроля и ограничений может

послужить причиной возникновения угрозы экономической безопасности страны. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов, стоимость которых превышает один миллион рублей, признается совершенной в крупном размере. Несколько иначе определяется крупный размер при незаконном перемещении отдельных видов дикой фауны и флоры (например, медведь бурый, медведь гималайский, медведь белогрудый, кабарга), а также некоторых видов лесоматериалов. Крупным размером для этих предметов контрабанды является их стоимость, превышающая сто тысяч рублей [5]. Незаконное трансграничное перемещение культурных ценностей может быть квалифицировано как контрабанда культурных ценностей в крупном размере, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Необходимость и обоснованность экономического признака стоимости культурных ценностей с момента его введения в законодательство о контрабанде вызывает сомнения [4]. Культурные ценности являются бесценными для духовной безопасности общества. Определение стоимости культурных ценностей зачастую невозможно ввиду их уникальности и отсутствия рыночных аналогов.

Параметры определения крупного и особо крупного размера ущерба, причиненного преступлениями в сфере таможенного дела (таможенными преступлениями), должны быть пересмотрены в соответствии с жизненными реалиями. Однако представляется необходимым не только не увеличивать, но и полностью исключить для квалификации контрабанды признак крупного размера незаконно перемещаемых культурных ценностей и незаконного перемещения отдельных видов дикой фауны и флоры, поскольку их значимость не должна оцениваться в денежном эквиваленте. Актуализация уголовного законодательства о преступлениях в сфере таможенного дела должна быть осуществлена не только корректировкой параметров определения крупного и особо крупного размера ущерба причиненного преступлениями, но и пересмотром в сторону увеличения сумм штрафов, предусмотренных санкциями за совершение таможенных преступлений.

#### **Список литературы**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2022 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.07.2022 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Постановление Правительства РФ от 13.09.2012 г. № 923 (ред. от 26.04.2022) «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей» // СПС «КонсультантПлюс».
5. Вобликов А.Б., Никольская А.Г. Основы квалификации преступлений в сфере таможенного дела: учебное пособие. СПб.: Троицкий мост, 2017. 256 с.

*Об авторе:*

ВОБЛИКОВ Андрей Борисович – кандидат философских наук, доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права Тверского государственного университета (170100, г.Тверь ул. Желябова,33); SPIN-код:7021-8090; e-mail: jurfaktver\_nauka@mail.ru

## **DIRECTIONS OF UPDATING THE CRIMINAL LEGISLATION ON CRIMES IN THE FIELD OF CUSTOMS AFFAIRS**

**A.B. Voblikov**

Tver State University, Tver

The current problems of criminal legislation in the field of customs affairs, the directions of its improvement are considered. The article analyzes the norms of legislation defining the parameters for determining large and especially large damage caused by customs crimes, the need to change them.

**Keywords:** crimes in the field of customs, customs crimes, damage caused by a crime, large and especially large damage, parameters for determining large and especially large damage.

*About author:*

VOBLIKOV Andrey – PhD of philosophy, associate Professor, Department of constitutional, administrative and customs law, Tver state University (33 Zhelyabova str., Tver, 170100); SPIN-код:7021-8090 e-mail: jurfaktver\_nauka@mail.ru.

Вобликов А.Б. Направления актуализации уголовного законодательства о преступлениях в сфере таможенного дела // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2022. № 3 (71). С. 100–104.