

*Быданцева Ю.О.,  
студент магистратуры  
2 курс, Юридический факультет  
Санкт-Петербургский имени В.Б. Бобкова филиал  
Российской таможенной академии  
Россия, г. Санкт-Петербург  
Научный руководитель: Касторский Г.Л.*

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ТАМОЖЕННОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ КАК ЮРИДИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ**

***Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические и правовые аспекты правонарушений в сфере таможенного дела. Виды правонарушений, которые могут быть выявлены в ходе осуществления таможенного контроля, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации. Кратко охарактеризованы таможенные преступления, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** уголовная ответственность, таможенные преступления, внешнеэкономические преступления, таможенный контроль, контрабанда, экспортный контроль, валютные операции.*

***Annotation:** The article discusses the theoretical and legal aspects of offenses in the field of customs. Types of offenses that can be identified during the implementation of customs control, provided for by the Criminal Code of the Russian Federation. Briefly described are the customs crimes provided for by the Criminal Code of the Russian Federation.*

***Keywords:** criminal liability, customs crimes, foreign economic crimes, customs control, smuggling, export control, foreign exchange transactions.*

Преступления в сфере таможенного дела на сегодняшний день один из наиболее опасных видов экономических преступлений, так как ущерб, наносимый государству и разнообразие правонарушений очень велико.

Динамика незаконных импортно-экспортных операций и развитие контрабанды имеет тенденцию к дальнейшему повышению, так как этому способствует активная деятельность преступных группировок с хорошо отлаженными схемами, которые постоянно совершенствуются, и связями, в том числе зарубежными. Стоит отметить, что существующий порядок информационного взаимодействия с иностранными государствами требует доработки и усовершенствования, для повышения эффективности выявления, предупреждения и расследования дел в сфере таможенной деятельности.<sup>1</sup>

Особой опасностью для государства и его граждан является контрабанда наркотиков, оружия, незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. А уклонения от уплаты таможенных платежей наносят ущерб бюджету Российской Федерации.

Анализ действующего законодательства позволяет сделать вывод, что уголовная ответственность является правовой реакцией на совершение преступления.

Уголовная ответственность может возникать только в связи с совершением преступления и наступать для лиц, обладающих соответствующими признаками (возраст, вменяемость) и потому способных нести уголовную ответственность за свои действия (бездействие), то есть держать ответ перед государством.<sup>2</sup>

Уголовный кодекс Российской Федерации является юридическим основанием уголовной ответственности.

---

<sup>1</sup> Андреев. К.А., Семенов А.В. Проблемы информационного взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с компетентными органами иностранных государств и международными организациями при ведении производства о нарушении таможенных правил // Россия и ВТО: непростой диалог: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - СПб.: филиал РТА, 2010. - С. 155-161.

<sup>2</sup> Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № ФЗ-63 (ред. От 29.07.2018). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699) (дата обращения: 20.09.2019).

При привлечении лица к ответственности за совершение правонарушения в сфере таможенного дела правоприменитель должен учесть все обстоятельства совершенного правонарушения (время, место, способ совершения правонарушения, наличие или отсутствие в деле обстоятельств, смягчающих или отягчающих ответственность) и с учетом всех этих обстоятельств определить меру ответственности в пределах санкции соответствующей правовой нормы.<sup>3</sup>

В отношении лиц, подозреваемых или обвиняемых в совершении преступлений в сфере таможенного дела, органы дознания и предварительного следствия имеют право применять такие меры, как содержание под стражей, подписка о невыезде, залог и ряд других. А также лицам, привлекаемым к ответственности за нарушения таможенных правил, таможенными органами могут быть применены меры обеспечения производства по делу: доставление, административное задержание, изъятие товаров и транспортных средств для обеспечения уплаты возможных штрафных санкций.<sup>4</sup>

Преступления в сфере таможенной деятельности – это виновно совершенные, общественно опасные, уголовно наказуемые деяния, связанные с осуществлением деятельности в сфере таможенного регулирования и относящиеся к компетенции таможенных органов.<sup>5</sup>

В ходе осуществления таможенного контроля таможенными органами могут быть выявлены следующие виды правонарушений, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации:

- контрабанда (ст. 200.1, ст. 226,1, ст. 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации);
- незаконный экспорт технологий, научно-технической информации, услуг, сырья, материалов и оборудования, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ);

---

<sup>3</sup> Андриашин Х.А., Свинухов В.Г. Таможенное право. - М.: ЗАО Юстицинформ, 2010. – 47 с.

<sup>4</sup> Уголовно-Процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. От 29.07.2018) Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс] URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34481](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481) (дата обращения: 20.09.2019).

<sup>5</sup> Крюкова Н.И., Арестова Е.Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела. – М.: Юрайт, 2017. – 28 с.

- невозвращение на территорию РФ культурных ценностей (ст. 190 УК РФ);
- уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (ст. 193 УК РФ);
- совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ);
- уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ).

Экспорт признается незаконным, если он осуществляется в нарушение установленного порядка специального экспортного контроля.

Основными нормативно-правовыми актами, которые регулируют установленный порядок являются Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»; Федеральный закон от 19.07.1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»; Федеральный закон от 18.07.1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле», а также постановления Правительства РФ в части касающейся.

Содержание понятий о предметах преступления, предусмотренные в ст. 189 УК РФ (сырье, материалы, оборудование, технологии, научно-техническая информация, работы, услуги), раскрывается в соответствующих списках, утвержденных Указами президента РФ.

Порядок проведения экспортного контроля регулируется Федеральным законом от 18 июля 1999г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле».

Экспортный контроль – это комплекс мер, обеспечивающих реализацию установленного Законом об экспортном контроле, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ порядка осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении товаров, информации, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его

доставки, иных видов вооружения и военной техники либо при подготовке и (или) совершении террористических актов.<sup>6</sup>

Опасность данного деяния заключается в нарушении норм международного права о нераспространении оружия массового поражения, а также норм российского законодательства. Наличие уголовно-правовой охраны регулирующей контроль и порядок экспорта некоторых видов товаров, услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, говорит о том, что поддержание обороноспособности страны и международной безопасности и нераспространение оружия массового поражения имеет особую важность для государства.

Для обеспечения контроля за соблюдением правил экспорта контролируемых товаров в России создана комиссия по экспортному контролю. Комиссия является межведомственным координационным органом, состав комиссии утверждается Указом Президента.

Ранее невозвращение в Россию вывезенных из неё культурных ценностей рассматривалась и квалифицировалась, как контрабанда.

Позднее, в связи с сохранением духовной безопасности общества и национального культурного наследия, а также акцентированием внимания на уголовно-правовой охране государством культурных ценностей, было выделено в самостоятельный состав преступления, квалифицируемого по статье 190 УК РФ.

Непосредственным объектом данного преступления можно назвать общественные отношения, обеспечивающие соблюдение установленного порядка временного вывоза за пределы РФ предметов художественной, исторического и археологического достояния народов России и зарубежных стран.

---

<sup>6</sup> Федеральный закон от 18 июля 1999г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_23850](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23850) (дата обращения: 20.09.2019).

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.

Культурные ценности – это движимые предметы материального мира, находящиеся на территории РФ.<sup>7</sup>

Порядок временного вывоза культурных ценностей строго регламентирован Законом Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» и другими нормативными актами.

Перечень культурных ценностей, попадающих под действие под действие Закон Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» утвержден приказом Роскультуры от 14.03.2008 г. №117.

В Российской Федерации существует Единый государственный реестр культурного наследия как единая информационная система, включающая банк данных.<sup>8</sup> Особо ценные объекты включаются в Список всемирного наследия<sup>9</sup>, установленный в соответствии с Конвенцией об охране всемирного культурного и природного наследия Комитетом всемирного наследия при Организации Объединенных Наций по вопросам образования, науки и культуры (ЮНЕСКО).

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.

---

<sup>7</sup> Закон Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 (ред. от 28.12.2017) «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2018). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1905](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1905) (дата обращения: 13.09.2019).

<sup>8</sup> Портал открытых данных Министерства культуры Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://opendata.mkrf.ru> (дата обращения: 20.09.2019).

<sup>9</sup> Центр всемирного наследия – UNESCO World Heritage Centre. [Электронный ресурс]. URL: <https://whc.unesco.org> (дата обращения: 15.09.2019).

Минкультуры России является специально уполномоченным органом государственного контроля за вывозом и ввозом культурных ценностей.

Общественная опасность преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ заключается в посягательстве на экономическую безопасность Российской Федерации посредством невозвращения в страну средств в иностранной валюте, получаемых от внешнеэкономической деятельности, что лишает государство возможности увеличивать свой валютный фонд.

Предметом преступления является денежные средства в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере.

Понятие денежных средств в иностранной валюте и валюте РФ дано в ч. 1 ст.1 Закона о валютном регулировании.

Признак «крупный размер» является обязательным в указанной статье, если сумма незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ по однократно либо неоднократно в течении одного года проведенным валютным операциям превышает 6 млн. руб., если сумма меньше указанной, то такие деяния квалифицируются по ч. 4,5 ст. 15.25 КоАП РФ.

Статья 193 УК РФ не содержит конкретного перечня подлежащих обязательному перечислению средств, поэтому необходимо обращение к соответствующему валютному законодательству.

Объективная сторона преступления характеризуется бездействием и (или) нарушением требований валютного законодательства РФ.<sup>10</sup>

Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ введена статья 193.1 УК РФ. Данная статья предназначена для борьбы со способами вывода денежных средств за границу путем их перечисления под видом оказания различных услуг иностранным контрагентам.

Уклонение от уплаты таможенных платежей можно назвать в некотором смысле видом налоговых преступлений, так как данное деяние посягает на

---

<sup>10</sup> Федеральный закон от 10.02.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/) (дата обращения 20.09.2019).



предусмотренный законом порядок уплаты таможенных платежей и на финансовую систему государства.

Умышленное уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных и особо крупных размерах признается преступлением, предусмотренным ст. 194 УК РФ.

Предмет преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, отражен в диспозиции – таможенные платежи, взимаемые с организации или физического лица. Виды таможенных платежей нормативно закреплены в ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС).

Для квалификации преступления по данной статье сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу ЕАЭС, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, должна превышать 2 млн. руб.

Должностные лица таможенных органов, умышленно способствовавшие своими действиями или бездействием правонарушителям в уклонении от уплаты таможенных платежей, несут ответственность за соучастие в совершении этого преступления.

В настоящее время таможенные платежи составляют около одной трети всех налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Целью контрабанды является мысленный образ будущего результата, к достижению которого стремится лицо и который может быть достигнут лишь путем нарушения таможенного законодательства.

В действующей редакции диспозиции ст. 200.1, ст. 226.1, ст. 229 УК РФ значительная часть признаков состава толкуются единообразно, исключая признаки предмета преступления и некоторых квалифицирующих признаков.

Таким образом, ст. 200.1 УК РФ устанавливается ответственность за контрабанду наличных денежных средств и ценных бумаг. Выделение данного вида контрабанды в Уголовном кодексе связано с масштабным Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия



незаконными финансовыми операциями», который ужесточает уголовную политику в области противодействия незаконных финансовых операций.

В ст. 226.1 УК РФ установлена ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия и других товаров, перечисленных в диспозиции данной статьи.

Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства и т.д. наказывается в соответствии с порядком установленным ст. 229.1 УК РФ.

Стоит отметить, что вышеперечисленные преступления, кроме контрабанды, по своей сути являются нарушениями таможенных правил и имеют аналоги в главе 16 Кодекса об Административных правонарушениях.

Можно сделать вывод, что функции уголовно-правовой охраны общественных отношений в сфере внешней экономической деятельности в настоящее время преимущественно выполняют нормы 22 главы УК РФ (ст. 189, ст. 190, ст. 193, ст. 193.1, ст. 194, ст. 200.1 УК РФ и ст. 226.1, ст.229.1 УК РФ), однако таможенными органами могут быть выявлены и иные преступления, но только если деяния связаны с фактом перемещение товаров через границу союза:

- незаконное образование (создание, реорганизации) юридического лица (ст. 173.1 УК РФ);
- незаконное использование документов для образования создание, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 УК РФ);
- Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем (ст.174, 174.1 УК РФ).

Таким образом, таможенные органы в праве возбуждать и расследовать уголовные дела по двенадцать статьям Уголовного кодекса РФ. Следует учитывать, что все преступления, расследование которых, отнесено к компетенции таможенных органов, связаны со сферой таможенного регулирования.

## ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399) (дата обращения: 13.09.2019).
2. Закон Российской Федерации от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 (ред. от 28.12.2017) «О вывозе и ввозе культурных ценностей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.03.2018). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_1905](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1905) (дата обращения: 13.09.2019).
3. Уголовный Кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № ФЗ-63 (ред. От 29.07.2018). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699) (дата обращения: 20.09.2019).
4. Федеральный закон от 18 июля 1999г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_23850](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23850) (дата обращения: 20.09.2019).
5. Уголовно-Процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. От 29.07.2018) Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34481](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481) (дата обращения: 20.09.2019).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. 03.08.2018). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс].

URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661) (дата обращения: 20.09.2019).

7. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/) (дата обращения: 20.09.2019).

8. Федеральный закон от 10.02.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_45458/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/) (дата обращения: 20.09.2019).

9. Указ Президента РФ от 28.08.2001 г. № 1082 «Об утверждении списка химикатов, оборудования и технологий, которые могут быть использованы при создании химического оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_33144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33144/) (дата обращения: 20.09.2019).

10. Указ Президента РФ от 10.09.2005 г. № 1062 «Вопросы военно-технического сотрудничества Российской Федерации с иностранными государствами». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55593/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55593/) (дата обращения: 20.09.2019).

11. Указ Президента РФ от 08.02.2011 г. № 155 «Вопросы Министерства культуры Российской Федерации»; постановление Правительства РФ от 20.07.2011 г. № 590 «О Министерстве культуры Российской Федерации». Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_110325/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110325/) (дата обращения: 20.09.2018).

12. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.05.2008 г. № 6 "О судебной практике по делам о контрабанде (ред. от 28.09.2010). Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_77446/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77446/) (дата обращения: 20.09.2018).
13. Андриашин Х.А., Свинухов В.Г. Таможенное право. - М.: ЗАО Юстицинформ, 2010.
14. Крюкова Н.И., Арестова Е.Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела. – М.:Юрайт, 2017.
15. Андреев. К.А., Семенов А.В. Проблемы информационного взаимодействия таможенных органов Российской Федерации с компетентными органами иностранных государств и международными организациями при ведении производства о нарушении таможенных правил // Россия и ВТО: непростой диалог: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. - СПб.: филиал РТА, 2010. - С. 155-161.
16. Вишняков В. Нарушение таможенных правил // Таможня. - 2017. - № 5. - с. 10 – 12.
17. Кирсанов А.Ю. Квалификация таможенных преступлений // Вестник Московского университета МВД России. - 2017. - №3. - С. 53.
18. Портал открытых данных Министерства культуры Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <http://opendata.mkrf.ru> (дата обращения: 20.09.2019).
19. Центр всемирного наследия – UNESCO World Heritage Centre. [Электронный ресурс]. URL: <https://whc.unesco.org> (дата обращения: 22.09.2019).
20. Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 22.09.2019).