

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

А.Б. Вобликов

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», г. Тверь

Объектом исследования являются правоотношения, возникающие в связи с нарушениями законодательства в сфере таможенного дела. Предметом исследования выступают нормы уголовного, административного и таможенного права. Целью является установление пробелов в формулировках диспозиций статей уголовного законодательства о контрабанде, определений декларанта, физического лица, регламентации видов государственного контроля, осуществляемого таможенными органами и разработка предложений по устранению этих пробелов. Необходимо скорректировать диспозиции статей Особенной части Уголовного кодекса РФ о контрабанде с учетом формулировок соответствующего Постановления Пленума Верховного Суда РФ. Четкому определению подлежат понятия декларанта и физического лица. Виды государственного контроля, осуществляемого таможенными органами, нуждаются в систематизации и закреплении в едином нормативном правовом акте.

***Ключевые слова:** преступления в сфере таможенного дела, таможенные преступления, контрабанда, административные правонарушения в таможенной сфере, виды государственного контроля, осуществляемые таможенными органами.*

В официальных документах таможенных органов достаточно часто употребляется термин «контрабандообразующие составы» [8]. Как правило, этим термином обозначаются некоторые административные правонарушения, предусмотренные гл. 16 о нарушениях таможенных правил, Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) [3]. Речь идет о перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу с нарушением законодательства (ст. 16.1), нарушении требований к декларированию товаров и транспортных средств (ст. 16.2), несоблюдении запретов и ограничений при трансграничном перемещении товаров (ст. 16.3) и недекларировании/декларировании наличных денежных средств, перемещаемых через границу физическими лицами (ст. 16.4).

Следует отметить, что ни одна из перечисленных норм, а также норм административного законодательства в целом, не содержит определения термина «контрабанда». В данной ситуации логично было бы обращение к нормам уголовного права в связи с тем, что Особенная часть Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) [2]

содержит диспозиции четырех статей, содержащих термин «контрабанда». Уголовная ответственность предусмотрена за контрабанду наличных денежных средств (ст. 200.1), контрабанду алкогольной продукции и табачных изделий (ст. 200.2), контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, огнестрельного оружия или его основных частей, 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 либо особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов (ст. 226.1), а также за контрабанду наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров (ст. 229.1). Диспозицией каждой из названных статей УК РФ предусмотрено незаконное перемещение через границу предмета преступления. Этим ограничено определение контрабанды. Между тем, именно административные правонарушения, предусмотренные ст. 16.1–16.4 КоАП РФ, и преступления, предусмотренные ст. 226.1, 229.1 УК РФ, наиболее часто выявляются таможенными органами [8]. Данные о квалификации и количестве преступлений и административных правонарушений таможенной сфере (2021 г. – 9 мес. 2023 г.), приведены в табл. 1, 2.

Таблица 1

Динамика возбуждения уголовных дел о преступлениях, совершенных в сфере таможенного дела (таможенных преступлениях)

№ п/п	Уголовно правовая квалификация	Количество уголовных дел, возбужденных таможенными органами		
		2021 г.	2022 г.	9 мес. 2023 г.
1	Всего	2041	1847	1527
2	Ст. 229.1 УК РФ «Контрабанда 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»	262	156	127

3	Ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, а также сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании вооружения или военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов»	742	704	648
4	Ст. 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий»	87	55	54
5	Ст.200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»	99	103	60
6	Ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица»	349	344	229
7	Ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»	32	32	12
8	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»	140	147	154
9	Ст. 189 УК РФ «Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача товаров или технологий, вооружения или военной техники, незаконное выполнение работ либо незаконное оказание услуг, в отношении которых установлен экспортный контроль»	2	3	-
10	Ст. 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»	8	9	5
11	Ст. 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица»	124	100	65
12	Ст. 173.2 УК РФ «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица»	196	190	172

Таблица 2

Динамика возбуждения административных дел о правонарушениях,
совершенных в сфере таможенного дела
(нарушения таможенных правил)

№ п/п	Административно правовая квалификация	Количество дел об административных правонарушениях, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ, возбужденных таможенными органами		
		2021 г.	2022 г.	9 мес. 2023 г.
	Всего дел об административных правонарушениях, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ	81 791	85 906	69381
1	Ст. 16.2 КоАП РФ	30 336	25 190	49 472
2	Ст. 16.3 КоАП РФ	13 273	14 464	

В результате анализа данных Федеральной таможенной службы Российской Федерации о правоохранительной деятельности таможенных органов за 2021 г., 2022 г., 9 мес. 2023 г. [8] установлено, что таможенными органами наиболее часто возбуждаются уголовные дела о контрабанде по признакам ст. 229.1, 226.1, 200.1, 200.2 УК РФ. Наибольшее количество дел об административных правонарушениях, предусмотренных гл. 16 КоАП РФ, о нарушении таможенных правил, возбужденных таможенными органами за анализируемый период – дела о правонарушениях, предусмотренных ст. 16.1–16.4 КоАП РФ, т. е. о так называемых «контрабандообразующих составах». Следует отметить значительное количество уголовных дел, возбуждаемых таможенными органами РФ по признакам ст. 194 УК РФ об уклонении от уплаты таможенных платежей. Данное уголовно наказуемое деяние также напрямую связано с административными правонарушениями о незаконном трансграничном перемещении товаров и денежных средств, не образующими состав преступления, предусмотренного Особенной частью УК РФ, в частности, при перемещении товаров, не отнесенных законом к предметам преступления. Например, должностными лицами Астраханской таможни в грузовом автомобиле, прибывшем на таможенную территорию, обнаружена партия детских электромобилей без документов, без уплаты таможенных пошлин и налогов. Их ориентировочная рыночная стоимость превышает 10 млн рублей [8], подлежащие уплате таможенные платежи превышают 2 млн рублей. Таким образом, незаконное перемещение товаров подлежит квалификации как административное правонарушение, а уклонение от уплаты таможенных платежей в крупных размерах – как преступление, предусмотренное ст. 194 УК РФ. Значительное количество правонарушений, связанных с контрабандой, требует четкой формулировки ее понятия и содержания. Административное

законодательство содержит определение некоторых признаков незаконного перемещения товаров [3]: это перемещение товаров и транспортных средств международной перевозки через границу помимо установленных мест. Учитывая тот факт, что в диспозиции ст. 16.1 КоАП РФ содержится указание на перемещение через таможенную границу, на таможенную территорию и нет упоминания о государственной границе Российской Федерации и ее территории, то следует отметить наличие существенного недостатка этой формулировки. В соответствии с таможенным законодательством Евразийский экономический союз (далее – Союз) не имеет внутренних таможенных границ. Внешние границы Союза могут не совпадать с границами входящих в него государств. Следовательно, законодателем предусмотрено правонарушение, связанное с незаконным перемещением через внешние границы Евразийского экономического союза. Нарушение государственных границ возможно при толковании в этом качестве упомянутых в диспозиции статьи иных мест, предназначенных для перемещения товаров, установленных законодательством государств-членов Союза. Характерными и бесспорными для контрабанды являются признаки перемещения товаров в тайниках (в том числе с использованием конструктивных особенностей транспортных средств), перемещение одних товаров под видом других (растворение порошкообразных веществ в жидкой среде, товаров в разобранном виде под видом запасных частей и т. д.), а также подделка документов и средств идентификации. Некоторые из этих признаков могут быть учтены при уточнении диспозиции статей Особенной части УК РФ, предусматривающих ответственность за совершение контрабанды. Впрочем, обращаясь к истории вопроса, следует отметить, что признаки перемещения товаров с сокрытием от таможенного контроля, с обманным использованием средств идентификации и документов, недостоверным декларированием товаров или их недекларированием содержались в утратившей силу ст. 188 УК РФ о контрабанде. В действующем уголовном законодательстве, как уже отмечено выше, диспозиция контрабанды содержит лишь указание на незаконное перемещение через границу предусмотренных соответствующей статьей Особенной части УК РФ предметов данного преступления. В связи с этим обстоятельством, Пленум Верховного Суда Российской Федерации выступил с разъяснениями вопросов о квалификации деяний, содержащих составы контрабанды, предусмотренные ст. 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ. В своем Постановлении Пленум Верховного Суда РФ [5] определил такие важнейшие параметры незаконных действий, как трансграничное перемещение товаров и иных предметов с использованием понятий таможенной территории Союза и территории Российской Федерации, в то время как диспозиции указанных статей Особенной части УК РФ

содержат такие понятия, как граница Таможенного союза, Государственная граница Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза. В ныне действующих нормативных правовых актах актуален не Таможенный союз, а Евразийский экономический союз. Постановлением Пленума незаконным признается перемещение товаров не в установленных таможенными органами местах. Таким образом, исключается необходимость конкретизации специфических понятий таможенной границы и таможенной территории. Способы совершения анализируемых деяний включают сокрытие товаров от таможенного контроля, недекларирование, предоставление таможенным органам ложных сведений в таможенных и иных документах, недостоверных деклараций, поддельных идентификационных средств. Способы сокрытия от таможенного контроля товаров многочисленны. Пересылка в международном почтовом отправлении тибетской ритуальной флейты, изготовленной из бедренной кости человека. Перемещение под видом пятнистых котят двух четырехмесячных детенышей редкого вида африканского сервала, который попадает под действие Конвенции СИТЕС. Попытка ввезти коммерческую партию из 22 смартфонов Apple и Samsung под национальным бурятским матерчатым поясом бус. Перемещение коммерческой партии табачных изделий в специально выдолбленных выемках древесины. Попытка вывоза из Тюмени в Швейцарию турмалина «Параиба», массой 10,32 карата, цена которого превышает 400 тыс. рублей, в документах обозначенного как «аксессуар» стоимостью один доллар. Ввоз из Баку незадекларированных ювелирных изделий известных брендов общей стоимостью 10 млн рублей – наручных часов Bvlgari, кольца Grisogono и серег Graf, а также закрепленного в золотое кольцо синего сапфира. Приведенные разнообразные способы сокрытия от таможенного контроля товаров выявлены только за январь 2024 г. [8].

Изложенное, а также практические аспекты выявления и пресечения контрабанды [7], свидетельствуют о том, что детальная конкретизация способов совершения преступлений в диспозициях статей Особенной части УК РФ, предусматривающих ответственность за контрабанду, невозможна. Представляется необходимой и оправданной корректировка диспозиций с использованием формулировок, содержащихся в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ [5]. Следует отметить некоторое сходство части указанных формулировок с текстом диспозиции ст. 16.1 КоАП РФ о незаконном трансграничном перемещении товаров и транспортных средств международной перевозки. Содержание диспозиции ст. 16.2 КоАП РФ о нарушениях таможенных правил при декларировании товаров конкретизировано в достаточной степени. Недекларирование товаров, когда в отношении товаров, подлежащих обязательному

декларированию, не произведена подача декларации, либо декларация подана ненадлежащей формы. Законодателем в этом случае не указан вид декларации, а их четыре (декларация на товары, транзитная декларация, декларация на транспортное средство, пассажирская таможенная декларация), в то время как форма может быть электронной и письменной. Представляется, что нарушение таможенных правил состоит не только в несоблюдении необходимой формы декларирования, но и в предоставлении декларации ненадлежащего вида. Недостоверное декларирование – заявление в декларации неверного кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности, ложных сведений о товарах. Данные положения важно учитывать не только при квалификации административных правонарушений в сфере таможенного дела, но и таможенных преступлений. Субъектом декларирования, в том числе недостоверного декларирования, является декларант. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) [1] в ст. 2 «Определения» обозначает в качестве декларанта лицо, которое декларирует товары, либо лицо, от имени которого декларируются товары. К категории товаров не относятся транспортные средства международной перевозки, подлежащие декларированию (п. 51 ст. 2). Для декларирования этих объектов применяется декларация на транспортное средство (ст. 105). Следовательно, декларант декларирует не только товары, но и транспортные средства международной перевозки. Транспортные средства международной перевозки должны быть указаны в п. 32 ст. 2 «Таможенная декларация» и п. 35 ст. 2 «Таможенное декларирование». В декларации на товары, в соответствии со ст. 106, должны быть указаны сведения о таможенной процедуре. При перемещении через таможенную границу товаров в международных почтовых отправлениях, трубопроводным транспортом и по линиям электропередачи, а также при перемещении припасов, они (товары) не подлежат помещению под таможенные процедуры, но необходимость их декларирования сохраняется.

Из общего количества дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела 31,8 % возбуждено в отношении физических лиц (45,6 % приходится на юридических лиц, 13,1 % – на должностных лиц, 9,2 % – на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и 0,1 % – на неустановленных лиц) [8]. Понятие физического лица в правовой ситуации, связанной с привлечением его к административной и уголовной ответственности, обусловлено, если коротко, признаками достижения возраста привлечения к ответственности и вменяемости. Однако при осуществлении таможенными органами контроля перемещения через таможенную границу товаров для личного пользования физическими лицами этот термин имеет иное наполнение.

Не соответствуют пониманию термина «физическое лицо» в таможенном праве и положения гл. 3 Гражданского кодекса РФ «Граждане (физические лица)». В таможенном законодательстве, при возникновении вышеуказанной правовой ситуации, физическое лицо – это гражданин страны Евразийского экономического союза (России, Белоруссии, Казахстана, Армении, Киргизии), иностранный гражданин, лицо без гражданства, перемещающие через таможенную границу товары для личного пользования. Таким образом, наличие или отсутствие гражданства какого-либо государства не является критерием физического лица. Основным признаком физического лица в таможенном праве при перемещении через таможенную границу товаров – перемещение им через таможенную границу товаров для личного пользования, а не для коммерческих целей. Ввоз товаров физическими лицами осуществляется в сопровождаемом и несопровожаемом багаже. При этом товары для личных нужд стоимостью до 1 000 евро и весом до 31 кг не облагаются таможенными платежами. При превышении необходимо заполнение пассажирской декларации и уплата 30 % единого таможенного платежа. На физических лиц налагается обязанность декларирования при ввозе и вывозе запрещенных и ограниченных к перемещению через границу товаров (гражданского оружия, культурных ценностей, алкоголя, табачных изделий, лекарств, содержащих наркотические и психотропные вещества, и др.) и прилагать разрешение на их перемещение. Нарушение требований таможенного законодательства физическими лицами может быть квалифицировано как административное правонарушение (нарушение таможенных правил) или, в зависимости от конкретных обстоятельств, как уголовно наказуемое деяние.

Правонарушения в таможенной сфере выявляют уполномоченные должностные лица таможенных органов при осуществлении таможенного и других видов государственного контроля. Понятие и содержание таможенного контроля регламентировано в достаточной мере [6]. Осуществление таможенными органами иных видов государственного контроля требует исследования. Обязанность таможенных органов осуществлять различные виды государственного контроля не сосредоточена в едином нормативном правовом акте, а содержится в различных нормах Таможенного кодекса Евразийского экономического союза и нормах национального законодательства. Осуществление экспортного, радиационного и иных, предусмотренных национальным законодательством, видов государственного контроля обозначено в качестве функции таможенных органов п. 8 ч. 2 ст. 351 ТК ЕАЭС. Федеральный закон от 03.08.2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» [4] в п. 3 ч. 2 ст. 254 наделяет таможенные органы Российской Федерации функцией валютного контроля. Таможенные органы Российской Федерации, в соответствии с

нормами Федерального законодательства РФ и подзаконными нормативными актами, осуществляют также санитарно-карантинный контроль, ветеринарный контроль, фитосанитарный контроль, транспортный контроль автомобильных транспортных средств международной перевозки (табл. 3).

Таблица 3

Правовое регулирование видов государственного контроля, осуществляемого таможенными органами

№ п/п	Вид государственного контроля, осуществляемого таможенными органами.	Нормативные правовые акты, регламентирующие осуществление видов государственного контроля таможенными органами
1	Таможенный контроль	Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации»
2	Экспортный контроль	Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон РФ «Об экспортном контроле»
3	Валютный контроль	Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»
4	Радиационный контроль	Таможенный кодекс ЕАЭС, Федеральный закон «Об использовании атомной энергии», Постановление Правительства РФ «Об утверждении Правил организации системы государственного учета и контроля радиоактивных веществ и радиоактивных отходов»
5	Санитарно-карантинный контроль	Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов контроля таможенным органам РФ». Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил осуществления санитарно-карантинного контроля в пунктах пропуска через государственную границу РФ»
6	Ветеринарный контроль	Федеральный закон от «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов контроля таможенным органам РФ». Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил осуществления государственного ветеринарного надзора в пунктах пропуска через государственную границу РФ»,
7	Фитосанитарный контроль	Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов контроля таможенным органам РФ». Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил осуществления государственного карантинного фитосанитарного контроля в пунктах пропуска через государственную границу РФ»

8	Транспортный контроль	Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с передачей полномочий по осуществлению отдельных видов контроля таможенными органами РФ». Федеральный закон «О государственном контроле за осуществлением международных автомобильных перевозок и об ответственности за нарушение порядка их выполнения»
---	-----------------------	---

Исследование показало, что виды государственного контроля, осуществляемого таможенными органами, нуждаются в систематизации и закреплении в едином нормативном правовом акте.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019 г., с изм. от 18.03.2023 г.) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 25.12.2023 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2023 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2024 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

4. 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» // СПС «КонсультантПлюс».

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 г. № 12 (ред. от 11.06.2020 г.) «О судебной практике по делам о контрабанде» // СПС «КонсультантПлюс».

6. Вобликов А.Б. Направления совершенствования таможенного контроля // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2020. № 4 (64). С. 30–36.

7. Яковлева Н.Г., Огаркова Н.О. Практические аспекты выявления и пресечения контрабанды культурных ценностей // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2023. № 4 (76). С. 145–157.

8. Федеральная таможенная служба Российской Федерации // Официальный сайт. URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 22.01.2024).

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

CURRENT ISSUES OF CUSTOMS REGULATION

A.B. Voblikov

Tver State University, Tver

The object of the study is legal relations arising in connection with violations of legislation in the field of customs. The subject of the study is the norms of criminal, administrative and customs law. The aim is to identify gaps in the wording of the dispositions of articles of criminal legislation on smuggling, definitions of the declarant, an individual, regulation of types of state control carried out by customs authorities and the development of proposals to eliminate these gaps. It is necessary to adjust the dispositions of the articles of the Special Part of the Criminal Code of the Russian Federation on smuggling, taking into account the wording of the relevant Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Russian Federation. The concepts of a declarant and an individual are subject to a clear definition. The types of state control carried out by customs authorities need to be systematized and consolidated in a single regulatory legal act.

Keywords: *crimes in the field of customs, customs crimes, smuggling, administrative offenses in the customs sphere, types of state control carried out by customs authorities.*

About author:

VOBLIKOV Andrey – PhD of philosophical sciences, 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. Актуальные вопросы таможенного регулирования // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2024. № 1 (77). С. 74–84.

Статья поступила в редакцию 10.02.2024 г.
Подписана в печать 14.03.2024 г.