

УДК 339.543

К ВОПРОСУ О КВАЛИФИКАЦИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

А.Б. Вобликов, Н.А. Вобликова

Тверской государственной университет

Рассматриваются актуальные проблемы квалификации преступлений в сфере таможенного дела. Авторами предлагаются критерии, в соответствии с которыми преступления могут быть отнесены к сфере таможенного дела, и подходы к квалификации этих преступлений на примере контрабанды наличных денежных средств (инструментов).

***Ключевые слова:** квалификация преступлений, преступления в сфере таможенного дела, квалификация преступлений в сфере таможенного дела, контрабанда наличных денежных средств (инструментов.)*

Декриминализация ст. 188 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) «Контрабанда», повлекла за собой значительные изменения уголовного законодательства в сфере таможенного дела. Намерения законодателя исключить уголовную ответственность за товарную контрабанду были реализованы путем исключения из УК РФ ст. 188 о контрабанде в полном объеме. Вследствие этого возникла необходимость создания многочисленных конструкций норм Особенной части УК РФ, предусматривающих уголовную ответственность за деяния (помимо товарной контрабанды), ранее охватывавшиеся диспозицией указанной статьи. Кроме того, в УК РФ были внесены изменения, связанные с введением норм Особенной части, предусматривающих ответственность за новые составы преступлений. Эти существенные изменения, затронувшие уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, связаны со вступлением в силу Федерального закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»¹. Исследование новых норм УК РФ, а также претерпевших изменения норм и норм, оставшихся в неизменном состоянии, с точки зрения квалификации преступлений в сфере таможенного дела представляется необходимым предварить обозначением критериев отнесения составов преступлений к этой сфере. Использование в качестве критерия понятия «экономические преступления» или

¹ Федеральный [закон](#) от 28.06.2013г. №134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // Российская газета. 2013. 2 июля.

«преступления в сфере экономической деятельности»² представляется не вполне оправданным, поскольку к сфере таможенного дела относятся и преступления против общественной безопасности и общественного порядка. В случае отнесения к преступлениям в сфере таможенного дела посягательств на порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и отношения, связанные с таким перемещением³, т.е. преступлений, совершенных при перемещении товаров через таможенную границу или в связи с таким перемещением, с совершением операций с данными товарами и в связи с этими операциями, массив преступлений не определен и весьма значителен, так как в этом случае кража товаров, находящихся под таможенным контролем, мошенничество, преступления против личности, связанные с осуществлением внешнеэкономической деятельности, и другое могут рассматриваться как преступления в сфере таможенного дела.

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность таможенных органов, позволяет выделить правоохранительную составляющую в соответствии с которой, таможенные органы Таможенного союза наделены правом осуществления дознания по делам о контрабанде, уклонении от уплаты таможенных платежей и других преступлениях, отнесенных к их ведению (ст. 7 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕврАзЭС (далее – ТК ТС)⁴.

В соответствии с национальным законодательством таможенные органы Российской Федерации обязаны выявлять, предупреждать, пресекать преступления, отнесенные к их компетенции, а также связанные с ними другие преступления, проводить неотложные следственные действия и осуществлять дознание по этим уголовным делам (ст.12 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации»⁵).

Представляется возможным и необходимым включить в сферу таможенного дела составы преступлений, отнесенных законодательством к компетенции таможенных органов.

Уголовно-процессуальным законом к компетенции таможенных органов отнесены: во-первых, дела о преступлениях, по кото-

² Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности. М.: Проспект, 2011. 264 с.

³ Бакаева О.Ю. Матвиенко Г.В. Таможенное право. М.: Эксмо, 2009. 269 с.

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17). // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 6615

⁵ Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» Российская газета. 2010. 29 ноября.

рым дознание производится дознавателями таможенных органов, во-вторых, дела о преступлениях, выявленных таможенными органами, по которым они наделены правом возбуждать уголовное дело и производить неотложные следственные действия.

К первой группе относятся преступления, предусмотренные частями первой и второй ст. 194 и частью первой ст. 200.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)⁶.

В соответствии с п. 9 ч. 3 ст. 151 УПК РФ дознание по делам об этих преступлениях осуществляется дознавателями таможенных органов.

Ко второй группе относятся дела о преступлениях, предусмотренных ст. 173.1, 173.2, 174, 174.1, 180, 190, 193, 193.1, 194 частями третьей и четвертой, 200.1 частью второй, 226.1, 229.1 УК РФ, выявленных таможенными органами Российской Федерации, по которым они вправе возбуждать уголовные дела и производить неотложные следственные действия (п. 3 ч. 2 ст. 157 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ)⁷.

Таким образом, к преступлениям в сфере таможенного дела относятся незаконное образование юридического лица и незаконное использование документов для этой цели; легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем или приобретенных лицом в результате совершения им преступления; незаконное использование товарного знака. Традиционно к сфере таможенного дела относится невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации – новелла уголовного закона, как и термин «репатриация» в диспозиции уголовно-правовой нормы. Некоторые изменения коснулись и иных норм особенной части уголовного кодекса о преступлениях в сфере валютного регулирования, в частности совершения валютных операций с использованием подложных документов. Безусловно, к сфере таможенного дела относятся преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей и три состава преступлений о контрабанде – упомянутая выше ст. 200.1, а также ст. 226.1 и ст. 229.1 УК РФ.

С учетом того, что таможенные органы осуществляют таможенный контроль товаров, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, можно было бы отнести к сфере таможенного дела преду-

⁶ Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: АСТ, 2014. 256 с.

⁷ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. М.: Эксмо, 2012. 400 с.

смотренные ст. 189 УК РФ незаконные экспорт из Российской Федерации или передачу 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. Однако следует учитывать, что уголовно-процессуальные действия по делам об этих преступлениях (возбуждение уголовного дела, производство неотложных следственных действий, предварительное следствие) находятся в компетенции органов федеральной службы безопасности.

Рассмотрим особенности квалификации преступлений в сфере таможенного дела на примере контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов – деяния, предусмотренного ст. 200.1 УК РФ. Уголовная ответственность за данное преступление введена Федеральным законом от 28.06.2013г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям»⁸.

Типовым объектом данного преступления являются общественные отношения в сфере экономики, родовым объектом – отношения в сфере экономической деятельности. В качестве непосредственного объекта посягательства выступает порядок перемещения через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Денежные средства – вид финансовых активов, представляющих собой средства в российской и иностранной валютах, легко реализуемые ценные бумаги, платежные и денежные документы⁹.

Предмет контрабанды наличных денежных средств содержит качественные и количественные составляющие. Качественные составляющие – это характеристика наличных денежных средств и денежных инструментов. В качестве наличных денежных средств в данном контексте выступают банкноты, казначейские билеты, в общем, денежные знаки, которые являются платежными средствами, находятся в законном обращении в государствах Таможенного союза и иностранных государствах, а также монеты. Следует отметить, что монеты из драгоценных металлов в качестве предмета контрабанды денежных средств не рассматриваются. Денежные инструменты – это дорожные и банковские чеки, векселя, а также ценные бумаги на предъявителя.

⁸ Федеральный закон от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // Российская газета. 2013.2 июля.

⁹ Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2004. 1168 с.

Количественная составляющая предмета контрабанды наличных денежных средств (инструментов) выражается в размере незаконно перемещенных через таможенную границу денежных средств или денежных инструментов. Этот размер должен быть крупным.

В примечании 1 ст. 200.1 УК РФ крупным размером является сумма, превышающая двукратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством к перемещению без письменного декларирования.

При отсутствии крупного размера контрабанда наличных денежных средств (инструментов) не образует состава преступления, а квалифицируется как административное правонарушение в зависимости от обстоятельств дела.

Дополнительная количественная составляющая – особо крупный размер – сумма, превышающая пятикратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством к перемещению без письменного декларирования.

Исследуемая норма УК РФ содержит бланкетный признак, поскольку крупный размер, определяющий криминализацию деяния и входящий в диспозицию нормы, является обязательным признаком этого состава преступления. Для квалификации преступления необходимо обратиться к норме иной отрасли права.

Эквивалент суммы денежных средств и дорожных чеков, разрешенной к перемещению через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС, не должен превышать десять тысяч долларов США. Данное положение содержится в ст. 4 Договора «О порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» от 5 июля 2010 г.¹⁰ Договор ратифицирован Федеральным законом РФ от 3 мая 2011 г. № 83-ФЗ.

Эту сумму, эквивалентную десяти тысячам долларов США, необходимо вычесть из общей суммы незаконно перемещенных денежных средств (инструментов). Если остаток превысит двадцать тысяч долларов США, деяние надлежит квалифицировать как уголовно наказуемое. В противном случае оно может быть квалифицировано как административное правонарушение (нарушение таможенных правил). Также при

¹⁰ Перечень международных договоров Таможенного союза [Электронный ресурс].

URL:

http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages/Perechen_MDTS.aspx (дата обращения: 28.04.2014).

исчислении незаконно перемещенных денежных средств (инструментов) из общей суммы вычитаются задекларированные средства (примечание 3 ст. 200.1 УК РФ).

Таким образом, для квалификации деяния по ч.1 ст. 200.1 УК РФ обязательным признаком является незаконное перемещение наличных денежных средств и денежных инструментов, превышающих сумму (стоимость), эквивалентную тридцати тысячам долларов США.

Объективная сторона преступления заключается в незаконном перемещении денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза. Таможенная граница – это не только внешние границы единой таможенной территории России, Белоруссии и Казахстана, но и границы свободных таможенных зон и свободных складов на территории этих государств¹¹. Незаконным перемещение может быть признано, если произведено не в зоне таможенного контроля, определенной для такого перемещения, и (или) в случае использования тайников и других способов сокрытия от таможенного контроля, а также если денежные инструменты и денежные средства, обязательные к письменному декларированию, не отображены в декларации или указаны не полностью с искажением сведений (недостоверное декларирование).

Квалификация деяния как совершенного в особо крупном размере, т.е. по п. «а» ч.2 ст.200.1 УК РФ, возможна если незаконно перемещаемые через границу денежные инструменты или денежные средства в сумме превышают их пятикратный размер, не обязательный к письменному декларированию (примечание 2 к данной статье), т.е. превышают сумму (стоимость), эквивалентную шестидесяти тысячам долларов США.

По п. «б» ч. 2 ст. 200.1 УК РФ квалифицируется совершение деяния группой лиц (двумя или более лицами по предварительному сговору или без такового) (ст.35 УК РФ)¹².

С субъективной стороны рассматриваемое преступление характеризуется прямым умыслом.

Субъектом преступления может быть вменяемое физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста.

¹¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17). // СЗ РФ. .2010. №50. Ст.6615.

¹² Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: АСТ, 2014. 256 с.

Произведенное исследование, на наш взгляд, позволяет определить критерии включения преступлений в сферу таможенного дела и подходы к их квалификации с учетом специфики новых и претерпевших существенные изменения диспозиций статей Особенной части УК РФ.

Список литературы

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17) // СЗ РФ. 2010. №50. Ст.6615.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации. М.: АСТ, 2014. 256 с.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. М.: Эксмо, 2012. 400 с.
4. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» //Российская газета. 2010. 29 ноября.
5. Федеральный закон от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» // Российская газета. 2013. 2 июля
6. Бакаева О.Ю., Матвиенко Г.В. Таможенное право. М.: Эксмо, 2009. 269 с.
7. Русанов Г.А. Преступления в сфере экономической деятельности. М.: Проспект, 2011. 264 с.
8. Финансово-кредитный энциклопедический словарь. М.: Финансы и статистика, 2004. 1168 с.
9. Перечень международных договоров Таможенного союза [Электронный ресурс]. URL:
10. http://www.tsouz.ru/Docs/IntAgrmnts/Pages/Perechen_MDTS.aspx (дата обращения: 28.04.2014).

QUALIFICATION OF CRIMES IN THE SPHERE OF CUSTOMS BUSINESS

A.B. Voblikov, N.A.Voblikova

Tver state University

Discusses actual problems of qualification of crimes in the sphere of customs business. The authors proposed criteria, according to which crimes can be attributed to the

sphere of customs business, and the approaches to qualification of these crimes on the example of smuggling of cash (tools).

Key words: *qualification of crimes, crimes in the field of customs business, qualification of crimes in the sphere of customs business, smuggling of cash (tools).*

Об авторах:

ВОБЛИКОВ Андрей Борисович – кандидат философских наук, доцент кафедры конституционного, административного и таможенного права Тверского государственного университета (170100, г.Тверь, ул. Желябова, д.33); e-mail: jurfaktver_nauka@mail.ru

ВОБЛИКОВА Наталья Алексеевна – доцент кафедры экономики и управления производством Тверского государственного университета (170100, г.Тверь, ул. Желябова, д.33).

Вобликов А.Б., Вобликова Н.А. К вопросу о квалификации преступлений в сфере таможенного дела// Вестник ТвГУ. Серия:Право.№ 2014. № 3.С.99–106.