

**А. О. ВИХЛЯЕВ**

**Студент 5 курса факультета таможенного дела  
Российской таможенной академии**

**О ФОРМИРОВАНИИ ПРАВОВЫХ ОСНОВ ПРЕСЕЧЕНИЯ  
ТРАНСНАЦИОНАЛЬНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ТАМОЖЕННОЙ  
ТЕРРИТОРИИ  
ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

Работа по созданию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС осуществлялась согласно Плану действий по формированию Таможенного союза, утвержденного Решением Межгоссовета ЕврАзЭС (Высшего органа Таможенного союза) от 6 октября 2007 г. № 1. К настоящему времени реализованы мероприятия по формированию договорно-правовой базы Таможенного союза, Единого таможенного тарифа, единой системы внешнеторгового и таможенного регулирования, санитарного, ветеринарного и фитосанитарного контроля, институциональной структуры Таможенного союза. Продолжается работа по унификации торговых режимов и защитных мер, поэтапному переносу согласованных видов государственного контроля на таможенную границу Таможенного союза.

Решениями Межгоссовета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 г. № 18 и 19 с 1 января 2010 г. Комиссия была наделена полномочиями в области таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности в Таможенном союзе согласно принятым международным договорам.

В сфере таможенно-тарифного регулирования Комиссией был утвержден Единый таможенный тариф Таможенного союза. С момента передачи Комиссии соответствующих полномочий по предложениям Сторон было принято более 30 решений, касающихся изменений ставок ввозных таможенных пошлин, вопросов предоставления тарифных льгот и установления тарифных квот в отношении ряда товаров, происходящих из третьих стран.

На основании полномочий по нетарифному регулированию Комиссией были утверждены Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами-членами Таможенного союза в торговле с третьими странами, а также Положения о применении соответствующих ограничений. Выполняя функции принятия решений по применению мер, затрагивающих внешнюю торговлю товарами на единой таможенной территории в отношении третьих стран, с 1 января 2010 г. Комиссия приняла свыше 20 решений, уточняющих ряд разделов и положений указанного Единого перечня товаров.

Вместе с тем требует решения вопрос о целесообразности применения запретов и ограничений неэкономического характера во взаимной торговле государств-членов Таможенного союза. В этих целях ведется работа по подготовке проектов нормативных актов, регламентирующих обращение на единой таможенной территории Таможенного союза отдельных товаров, к которым в соответствии с международными договорами применяются ограничительные меры (опасные отходы, наркотики, служебное и гражданское оружие, спецтехника и т.п.).

С вступлением в силу с 6 июля 2010 г. Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза заработала единая система таможенного регулирования на таможенной территории Таможенного союза. В настоящее время завершается реализация Плана мероприятий по введению в действие Таможенного кодекса Таможенного союза. В развитие норм названного Кодекса приняты 83 нормативных документов, которые отнесены к компетенции Комиссии.

Стороны ведут работу по приведению национального законодательства в соответствие с Таможенным кодексом Таможенного союза.

Необходимым условием эффективного правоприменения законодательства Таможенного союза является унификация уголовных, административных и гражданских законодательств государств-членов

Таможенного союза в части незаконного перемещения товаров через таможенную границу. Анализ соответствующих норм уголовного законодательства трех государств позволяет сделать вывод о различных подходах к определению предмета контрабанды в зависимости от его экономических характеристик и ограниченности в гражданском обороте, а также несогласованность законодательных предписаний относительно оснований конфискации товаров, являющихся предметом контрабанды. В этой связи требуется унификация определения предмета контрабанды и положений о конфискации имущества за контрабанду, а также внесение поправок в соответствующие статьи уголовного и административного законодательства государства-членов Таможенного союза, которые приведут термины указанных отраслей права в соответствие с терминологией и понятиями таможенного законодательства Таможенного союза.

5 июля 2010 года на заседании Межгосударственного Совета ЕврАзЭС (Высшего органа Таможенного союза) было подписано решение № 50 «О международных договорах Таможенного союза в сфере сотрудничества по уголовным и административным делам». Данное решение Межгосударственный Совет ЕврАзЭС (Высший орган Таможенного союза) на уровне глав государств предписывает принять Договор «Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств-членов Таможенного союза», Соглашение «О правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов Таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях». Так же было принято решение Правительствам государств-членов Таможенного союза обеспечить приведение национального законодательства в соответствии с вышесказанными международными договорами. В части 2 статьи 3 Договора «Об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств-членов Таможенного союза» сказано, что каждая Сторона обязуется принять

меры по внесению изменений в свое законодательство, предусматривающее уголовную и административную ответственность за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства Сторон, и приведению к единообразному определению противоправности таких деяний. Уже ведётся работа по формированию Единого экономического пространства Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации. Формирование Единого экономического пространства может вестись по всем основным направлениям, при условии синхронного принятия взаимных обязательств Сторон и соответствующей корректировки их национальных законодательств. Таможенный кодекс Таможенного союза не раскрывает понятия «таможенная граница Республики Беларусь», «таможенная граница Республики Казахстан» и «таможенная граница Российской Федерации», так как в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза таможенной границей Таможенного союза являются пределы таможенной территории Таможенного союза. В уголовных кодексах и кодексах об административных правонарушениях законодателями не заменён «термин таможенная граница Республики Беларусь», «таможенная граница Республики Казахстан» и «таможенная граница Российской Федерации» на «таможенную границу Таможенного союза».

Уголовным законодательством Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан единообразно закреплена система преступлений, посягающих на установленный порядок перемещения товаров и иных предметов (ценностей) через таможенную границу.

К таким преступлениям относятся контрабанда; уклонение от уплаты таможенных платежей; невозвращение объектов культурного наследия на территорию государства, из которого они были вывезены; незаконный экспорт объектов экспортного контроля; невозвращение валюты из-за границы.

Контрабанда является наиболее распространенным и общественно опасным преступлением, поскольку нарушается установленный порядок

таможенного регулирования (составной части внешнеторговой деятельности), причиняется вред либо создается угроза его причинения налоговой системе (при незаконном перемещении обычных товаров и иных предметов, поскольку в бюджет государства не поступают взимаемые таможенными органами налоги); экономической безопасности (снижается конкурентно способность товаров, произведённых государствами-членами Таможенного союза); общественной безопасности и здоровью населения (при незаконном перемещении наркотических средств, психотропных и других веществ, огнестрельного оружия и т.д.); национальной безопасности, безопасности мирового сообщества (при незаконном вывозе или ввозе оружия массового поражения, а также материалов и оборудования, используемых при его создании); интересам культуры (при контрабанде культурных ценностей).

Цель данной научно-исследовательской работы состоит в разработке модельной статьи государств-членов Таможенного союза, предусматривающая уголовную ответственность за контрабанду, и рассмотреть вопрос о возможном присоединении к данной модельной статье потенциальных государств - членов Таможенного союза. Наибольшие перспективы на вступление в Таможенный союз имеют Республика Украина и Кыргызская Республика.

Анализ соответствующих норм уголовных кодексов государств-членов Таможенного союза, а так же Республики Украины и Кыргызской Республики, выявил различные подходы к определению предмета контрабанды в зависимости от его экономических характеристик и ограниченности в гражданском обороте. Данное обстоятельство предопределило разделение уголовно-наказуемой контрабанды на два вида: экономическую и контрабанду предметов, которое требуют особого порядка перемещения через таможенную границу.

Субъектами контрабанды, в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза, а так же Республики Украины и

Кыргызской Республики, могут быть физические вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста, независимо от гражданства. При этом очень важно, что уголовным законодательством этих стран закреплено обстоятельство, отягчающее наказание за привлечение лиц, не достигших возраста, с которого наступает уголовная ответственность. Один из видов квалифицированной контрабанды может быть совершен специальным субъектом - должностным лицом. За исключением Республики Украины, поскольку Уголовным кодексом не установлено специальное наказание за совершение контрабанды должностным лицом. В уголовном законодательстве Республики Беларусь один из видов квалифицированной контрабанды может быть совершён лицом, ранее судимым за контрабанду. Республика Казахстан данный вид квалифицированной контрабанды закрепляет как деяние, совершённое неоднократно. Уголовное законодательство Российской Федерации, Республики Украины и Республики Кыргызия не выделяет повторное совершение контрабанды в квалифицированный вид, но за рецидив преступления предусматривается ужесточение наказания.

Субъективная сторона контрабанды в уголовном законодательстве характеризуется умышленной формой вины. Прямой умысел виновного включает сознание фактических обстоятельств преступления, их общественную опасность и желание их совершить.

Важное значение для характеристики состава контрабанды имеет объект преступления. В качестве объекта неквалифицированной экономической контрабанды в Российской Федерации (ч. 1 ст. 188 Уголовного кодекса Российской Федерации) выступают товары и иные предметы, находящиеся в свободном гражданском обороте, при наличии двух условий:

а) если они не относятся к числу названных в ч. 2 ст. 188

Уголовного кодекса Российской Федерации;

б) если они перемещаются в крупном размере.

Согласно законодательству Республики Казахстан под предметами экономической контрабанды, понимаются любые движимые предметы материального мира, в том числе валюта, валютные ценности, транспортные средства, электрическая, тепловая или иные виды энергии. К предметам экономической контрабанды Республика Казахстан относит также культурные ценности, имеющие значение художественного, научного, исторического и археологического достояния народов, произведения искусства, предметы старины и иные имеющие указанное значение предметы, объекты интеллектуальной собственности, виды животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их части и дериваты. За незаконное перемещение через таможенную границу Республики Казахстан указанных, а так же иных, не изъятых или не ограниченных в обращении предметов (например, продукты питания, одежда, обувь и др.), установлена ответственность статьей 209 Уголовного кодекса Республики Казахстан.

Конструкция объективной стороны данного состава преступления, а также его предмет имеют как общие, так и различные черты от аналогичных норм в уголовных законах Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Украины и Кыргызской Республики.

Общим является крупный размер перемещаемых через таможенную границу предметов. Однако этот размер определяется законодателем всех государств по-разному.

Уголовные законы по-разному определяют предмет контрабанды. Так, если Уголовный кодекс Республики Казахстан, Российской Федерации и Кыргызской Республики используют термин «товары или иные предметы», то диспозиция части 1 статьи 228 Уголовного Кодекса Республики Беларусь говорит о незаконном перемещении товаров и ценностей. Вышеуказанное терминологическое разночтение не влияет на квалификацию, поскольку очевидно, что речь идет об одних и тех же предметах. Принципиальным моментом будет являться то, что часть 1 статьи 201 Уголовного кодекса

Республики Украины указывает на перемещение товаров, и ничего не сказано об иных предметах (например, валюта).

Уголовным законодательством Республики Украины предусмотрены действия, выраженные в перемещении через таможенную границу товаров вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, но ничего не сказано про обманное использование документов или средств таможенной идентификации либо сопряжённое с недекларированием или недостоверным декларированием. В уголовном законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики все эти моменты объективной стороны контрабанды учтены.

В соответствии с Уголовным кодексом Республики Беларусь образуют состав контрабанды указанные действия, совершенные в отношении товаров и ценностей, запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу Республики Беларусь. Уголовный Кодекс Республики Казахстан предусматривает ответственность за экономическую контрабанду товаров, вещей и ценностей, запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу, только в случае их недекларирования или недостоверного декларирования. Уголовный кодекс Российской Федерации и Кыргызской Республики в составе экономической контрабанды вовсе не содержит упоминания о товарах или иных предметах, запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу. Уголовный кодекс Республики Украины одним составом предусматривает ответственность за перемещение товаров как запрещённых и ограниченных в гражданском обороте, так и не изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых не ограничено.

Данное разночтение имеет принципиальное значение для квалификации контрабанды, совершенной на таможенной территории Таможенного союза.

Перечень товаров, запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу Таможенного союза, установлены Единым



перечнем товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами - членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами, утвержденным решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 19.

Однако при таком подходе из состава контрабанды исключаются некоторые категории товаров, перемещение через таможенную границу которых в крупном размере причиняет существенный вред экономическим интересам государства (например, перемещение иностранной валюты), а также товаров народного потребления (одежды, продуктов питания, бытовой техники и др.). Ведь контрабанда именно таких предметов считается экономической.

Данная несогласованность имеет непосредственное отношение к правоприменительной практике. Например, согласно законодательству Республики Беларусь в настоящее время отсутствуют законные основания для уголовного преследования и осуществления оперативно-розыскных мероприятий в отношении организаторов незаконного перемещения крупных товарных партий. С принятием Решения от 27 ноября 2009 г. № 19 Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» существенно сократился перечень товаров, которые ограничены к перемещению через таможенную границу Республики Беларусь по основаниям экономического характера. В этой связи сфера применения части 1 статьи 228 Уголовного кодекса Республики Беларусь сужается, так как в указанной норме речь идет только о контрабанде товаров ограниченных или запрещенных через таможенную границу Республики Беларусь.

Уголовный кодекс Республики Казахстан предусматривает ответственность за экономическую контрабанду товаров, вещей и ценностей,

запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу, только в случае их недекларирования или недостоверного декларирования.

Недекларирование или недостоверное декларирование - это невыполнение либо ненадлежащее выполнение обязанности подать таможенную декларацию в соответствии с правилами, установленными законодательством в отношении запрещенных или ограниченных к перемещению либо изъятых из обращения товаров или иных ценностей и предметов.

Состав простой контрабанды по Уголовному кодексу Кыргызской Республики аналогичен составу, предусмотренного Уголовным кодексом Российской Федерации.

Состав ст. 201 Уголовного кодекса Республики Украины предусматривает ответственность за перемещение через таможенную границу предметов, в том числе запрещённых или ограниченных к перемещению через таможенную границу Украины. Данная статья не предусматривает ответственность за перемещение наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров. Наказание за это преступление предусмотрено статьёй 305 Уголовного кодекса Республики Украины. Украина вынесло данное преступление в отдельный состав. Но в статье 201 и 305 Уголовного Кодекса Республики Украина так же как и в уголовном законодательстве Республики Казахстан, Республики Беларусь и Республики Кыргызия не предусмотрена ответственность за контрабанду инструментов и оборудования, используемых для производства и изготовления наркотических средств и психотропных веществ. Уголовным законодательством Украины предусмотрены действия, выраженные в перемещении через таможенную границу товаров вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, проблема в том, что ничего не сказано про обманное использование документов или средств таможенной идентификации либо сопряжённое с недекларированием или недостоверным декларированием. В уголовном законодательстве Российской Федерации,

Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики все эти моменты объективной стороны контрабанды учтены.

Важно, что уголовным законодательством Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Украины и Кыргызской Республики закреплено обстоятельство, отягчающее наказание за рецидив преступлений.

Предлагаю рассмотреть вопрос об унификации подходов к установлению уголовной ответственности за контрабанду путем закрепления в уголовных кодексах государств – членов Таможенного союза единой нормы об ответственности за незаконное перемещение через таможенную границу любых товаров в крупном размере, а не только включенных в перечень запрещенных и ограниченных к перемещению через таможенную границу (перемещение в крупном размере товаров и иных предметов через таможенную границу Таможенного союза вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств идентификации, либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием).

Объективная сторона контрабанды предметов, ограниченных в гражданском обороте, предусматривает совершение аналогичных действий, характерных экономической контрабанде.

Незаконное перемещение указанных предметов через таможенную границу согласно законодательству Российской Федерации, Республики Беларусь и Кыргызской Республики образует квалифицированный состав контрабанды и не выделяются в отдельный состав преступления, в отличие от Республики Казахстан, где ответственность за это преступление предусмотрена статьёй 250 Уголовного кодекса. Что касается Республики Украина, то отдельный состав преступления образует контрабанда

наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров (статья 305 Уголовного кодекса Украины).

Общим для статей Уголовных кодексов Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики государств является отсутствие указания на размер контрабанды названных предметов, ограниченных в гражданском обороте: их перемещение через таможенную границу признается преступлением независимо от стоимости перемещаемого. Чего не сказать о Республике Украина. В соответствии со статьёй 201 Уголовного кодекса Республики Украина у товаров как запрещённых и ограниченных в гражданском обороте, так и не изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых не ограничено, состав преступления образует перемещение товаров через таможенную границу Украины:

- 1) вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля;
- 2) совершённое в крупных размерах.

Кроме того, проблема в том, что для всех перемещаемых через таможенную границу Украины товаров или предметов предусмотрена единая объективная сторона преступления. Её составляют действия, выраженные в перемещении через таможенную границу товаров или предметов, ограниченных и запрещённых в гражданском обороте, вне таможенного контроля или с сокрытием от таможенного контроля, совершённые в крупном размере. Но ничего не сказано про обманное использование документов или средств таможенной идентификации либо сопряжённое с недекларированием или недостоверным декларированием. В уголовном законодательстве Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Кыргызской Республики все эти моменты объективной стороны контрабанды учтены.

Принципиальное отличие норм о контрабанде предметов, ограниченных и запрещённых в гражданском обороте по уголовному законодательству Республики Беларусь, Республики Казахстан, Российской

Федерации, Республики Украины и Кыргызской Республики, является несогласованность в указании некоторых категориях таких предметов, в результате чего их незаконное перемещение влечет уголовную ответственность только при наличии крупного размера стоимости перемещаемого.

**Приведена сопоставительная таблица составов контрабанды уголовного законодательства государств-членов Таможенного союза и потенциальных государств-членов Таможенного союза, авторские данные – [vihlyaev\\_andrey@mail.ru](mailto:vihlyaev_andrey@mail.ru).**

Отсутствие тех или иных предметов контрабанды в уголовном законодательстве государств-членов Таможенного союза может привести к той ситуации, когда контрабандисты начнут ввозить запрещённые предметы через государства-члены Таможенного союза, где ответственность за данное преступление не предусмотрена, и дальше перевозить по всей территории Таможенного союза.

С 1996 года отсутствует пограничный контроль между Россией и Беларуссией, а это значит, что контрабандисты могут ввозить на территорию Российской Федерации, ряд ограниченных и запрещённых предметов в гражданском обороте, через территорию Беларуссии. В случае отмены пограничного контроля между государствами-членами Таможенного союза и через территорию всех этих стран в любое государство-член Таможенного союза. Поэтому необходимо в унифицированной статье, предусматривающую ответственность за контрабанду, однообразно установить предметы ограниченные и запрещённые в гражданском обороте.

Но и в условиях Таможенного союза, и при отмене пограничного контроля между государствами-участниками данного договора, эти государства остаются суверенными, а значит остаются и государственные границы, которые охраняют Федеральная служба безопасности Российской Федерации, Государственный пограничный комитет Республики Беларусь и Комитет национальной безопасности Республики Казахстан. Поэтому

незаконное перемещение любых предметов, которые ограничены и запрещены в гражданском обороте в той или иной стране, будет являться контрабандой. В этой связи необходимо в составе статьи, предусматривающую ответственность за контрабанду предметов, ограниченных и запрещенных в гражданском обороте, установить объективную сторону, связанную с незаконным перемещением не только таможенной границы Таможенного союза, но и государственной границы государств-членов Таможенного союза. Представляется, что вышеуказанную объективную сторону необходимо установить только в составе статьи, предусматривающую ответственность за контрабанду предметов, ограниченных и запрещенных в гражданском обороте, но никак не для состава экономической контрабанды. Это необходимо для того, чтобы у Федеральной службы безопасности Российской Федерации, Государственного пограничного комитета Республики Беларусь, Комитета национальной безопасности Республики Казахстан были законные основания для уголовного преследования и проведения оперативно-розыскных мероприятий в отношении особо опасных видов контрабанды, перемещаемых через государственные границы государств-членов Таможенного союза.

По результатам проведенного анализа представляю целесообразным следующее модельное определение состава контрабанды: **авторские данные – vihlyaev\_andrey@mail.ru.**