

**Т.П. Лепа**

**СБОРНИК ВОПРОСОВ И ЗАДАЧ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ  
ПО БОРЬБЕ С УГОЛОВНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ  
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

**ПРАКТИКУМ**

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

**Т.П. Лепа**

**СБОРНИК ВОПРОСОВ И ЗАДАЧ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ  
ПО БОРЬБЕ С УГОЛОВНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ  
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

**ПРАКТИКУМ**

Иркутск  
Издательство БГУ  
2016

УДК 343.37(075.8)  
ББК 67.408.122.7  
С23

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Составитель ст. преп. Т.П. Лепа

Рецензенты начальник учетно-регистрационного отделения  
Иркутской таможни, подполковник таможенной служ-  
бы М.М. Инешина  
канд. юрид. наук, доц. С.А. Баранова

С23 Сборник вопросов и задач для проведения семинарских занятий по  
борьбе с уголовными преступлениями в таможенной сфере [Электронный  
ресурс] : практикум / сост. Т.П. Лепа. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. –  
97 с. – Режим доступа : <http://lib-catalog.isea.ru>.

Сборник вопросов и задач для проведения семинарских занятий по  
борьбе с уголовными преступлениями в таможенной сфере является до-  
полнением к основной учебной литературе. Он предназначен для закреп-  
ления материала и его более глубокого усвоения студентами, обучающи-  
мися по дисциплине «Основы расследования и квалификации преступле-  
ний в сфере таможенного дела». В сборник включены основные понятия  
о преступлениях в таможенной сфере, задания, вопросы и задачи, связан-  
ные с главными направлениями деятельности таможенных органов, в том  
числе в рамках правоохранительной функции.

Для студентов специалитета и бакалавриата очной, заочной и уско-  
ренной форм обучения.

УДК 343.37(075.8)  
ББК 67.408.122.7

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
Глава 1. Введение в курс «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела». Особенности преступлений в таможенной сфере .....	6
Глава 2. Особенности и виды контрабанды .....	17
Глава 3. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.....	43
Глава 4. Нарушение требований валютного законодательства. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации .....	60
Глава 5. Нарушение законодательства о вывозе и ввозе культурных ценностей .....	77
Глава 6. Нарушение законодательства о защите интеллектуальной собственности. незаконное использование товарного знака.....	88

## ВВЕДЕНИЕ

Курс «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела» как учебная дисциплина, изучаемая в большинстве юридических и экономических вузов страны, представляет собой комплекс знаний, умений и навыков, необходимых будущим специалистам для ведения профессиональной деятельности во всех отраслях и сферах, так или иначе связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Основными целями освоения учебной дисциплины «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела» являются: овладение студентами знаниями ключевых положений привлечения к уголовной ответственности за таможенные преступления в соответствии с УК РФ; изучение и анализ существующих нормативно-правовых актов по данной проблематике, а также практики применения уголовных статей в повседневной деятельности таможенных органов различного уровня и их должностных лиц, получения навыков практической реализации приобретенных знаний.

Основными задачами семинарских занятий являются: формирование у студентов навыков работы с различного рода нормативными источниками по указанной тематике, умение находить необходимый материал в программных средствах и базах данных таможенных органов; закрепление и углубление знаний полученных, как на лекциях, так и при самостоятельной работе студентов с научной литературой, решениями судов в сфере таможенного дела, справочниками, журналами и иными публикациями в средствах массовой информации по таможенной тематике; умение ориентироваться в процессуальных документах, составляемых должностными лицами таможенных органов в процессе их деятельности и формировании навыков по самостоятельному формированию указанных документов, воспитанию у студентов уважительного отношения к работе в органах государственной власти и к неукоснительному соблюдению норм международного права, действующего уголовного законодательства России и, в целом, таможенного законодательства Российской Федерации и Таможенного союза.

# **ГЛАВА 1. ВВЕДЕНИЕ В КУРС «ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ И КВАЛИФИКАЦИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА».**

## **ОСОБЕННОСТИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Среди многих областей деятельности требующих уголовно-правовой охраны одной из наиболее сложных и уязвимых с точки зрения преступных посягательств является сфера, в которой государственный контроль осуществляют таможенные органы РФ. В указанной сфере совершаются преступления, причиняющие огромный ущерб Российской Федерации измеряемый триллионами рублей.

Государство несет невосполнимые потери в связи с вывозом из страны природных ресурсов, утраты культурных ценностей, созданных предшествующими поколениями граждан России и составляющих его национальное достояние. В результате неконтролируемого экспорта технологий, сырья, могущего быть использованным для создания самых страшных видов оружия создается угроза не только национальной, но и мировой безопасности. В результате уклонения от уплаты таможенных платежей в бюджет государства и региональные бюджеты не попадают средства, используемые для выплаты заработной платы, пенсий и пособий. Либерализация внешнеэкономических отношений и появление многих тысяч участников внешнеэкономических отношений, руководствовавшихся зачастую стремлением к противозаконному обогащению, вызвали «бегство» капитала из страны.

Противостоять указанным негативным последствиям преступлений, совершаемых в сфере деятельности таможенных органов в значительной мере способно совершенное уголовное законодательство. В настоящее время возникают определенные трудности, связанные с пониманием и осмыслением тех деяний, которые могут подпадать под действие экономического уголовного законодательства и той его части, которая охраняет отношения, складывающиеся в сфере таможенного регулирования. Правоприменительная практика испытывает трудности, связанные с различным толкованием признаков использованных законодателем при формулировании составов «таможенных» преступлений. Велика латентность преступлений, совершаемых в таможенной сфере деятельности. Уголовное законодательство, направленное на охрану отношений в области деятельности таможенных органов, отражает современный уровень развития экономики государства, является одним из средств политики государства и направлено на стабилизацию финансовой и других сфер жизни общества.

Таможенные преступления представляют самостоятельную группу преступлений в рамках гл. 22 УК РФ. Основанием выделения указанной группы преступлений является отрасль права, которая регламентирует отношения,

складывающиеся между таможенными органами и субъектами, вовлеченными в сферу деятельности таможенных органов.

Таможенные преступления причиняют вред различным объектам охраны, которые в ряде случаев специально предусмотрены другими главами уголовного законодательства. Объектом, который объединяет все таможенные преступления, является установленный порядок совершения действий, которые контролируются таможенными органами.

Под таможенными преступлениями понимают общественно опасные деяния, посягающие на отношения, регламентирующие порядок совершения сделок, оказание услуг, перевозку товаров и других действий (либо воздержание от них), совершаемых в связи с осуществлением внешнеэкономической деятельности и перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и подпадающих под действие таможенного регулирования. Согласно действующего уголовного законодательства преступлением признается совершенное виновно общественно опасное деяние (действие или бездействие), характеризующееся признаками, предусмотренными Уголовным кодексом и запрещенное им под угрозой наказания. Преступлением может быть признано только совершенное человеком деяние, признаками которого являются:

- общественная опасность;
- противоправность;
- виновность;
- наказуемость.

Преступления в таможенной сфере – это преступления, объектом которых являются:

- неприкосновенность таможенной территории Таможенного союза,
- ее защита от ввоза запрещенных товаров;
- нормальное функционирование таможенных органов,
- соблюдение порядка таможенного оформления и иные отношения в области таможенного дела.

Субъект преступлений может быть: как общий (дееспособное лицо, достигшее 16 лет), так и специальный: руководитель юридического лица; индивидуальный предприниматель; должностное лицо.

Объективная сторона предусмотрена конкретными статьями УК. Субъективная сторона – умысел.

Среди самых распространенных видов таможенных преступлений выделяют следующие:

- контрабанда – это незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и ценностей, запрещенных или ограниченных к такому перемещению, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного

контроля, либо с обманным использованием документов или средств идентификации, либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием;

– незаконный экспорт товаров, технологий, услуг и иных объектов экспортного контроля, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники;

– умышленное невозвращение в установленный срок на территорию ТС историко-культурных ценностей, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с законодательством РФ и ТС;

– уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие уголовного преступления в таможенной сфере.
2. Особенности уголовной ответственности в таможенной сфере.
3. Виды таможенных преступлений и их основные особенности.
4. Субъекты уголовной ответственности в сфере таможенного дела.
5. Общая криминалистическая классификация преступлений.
6. Элементы криминалистической характеристики преступлений.
7. Порядок обжалования действий таможенных органов при возбуждении уголовных дел.
8. Криминалистическая характеристика контрабанды.
9. Обстоятельства, подлежащие установлению и возбуждение уголовного дела о контрабанде.
10. Первоначальный этап расследования контрабанды.
11. Последующий этап расследования контрабанды.
12. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза наркотических средств или психотропных веществ.
13. Особенности расследования преступлений в сфере незаконного перемещения через таможенную границу Таможенного союза наркотических средств или психотропных веществ.
14. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.
15. Первоначальный этап расследования преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.

16. Последующий этап расследования преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу Таможенного союза оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.

### **Задача 1**

Сотрудники таможенного поста Аэропорт Шереметьево (почтовый) при таможенном контроле международных почтовых отправлений, прибывших из Гонконга, обнаружили посылку с сильнодействующими веществами, пересылаемыми под видом фруктового пюре

В результате таможенного досмотра было установлено, что в ящике из пенопласта находятся двадцать три пакета с жидкостью со следами вскрытия. Вес товара составил 10,5 кг.

Экспертиза установила, что жидкость содержит в своем составе сильнодействующие вещества – производные нандролона, тестостерона и т.д. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 г. № 964 данные вещества включены в список сильнодействующих веществ и запрещены к перемещению, в том числе и к пересылке в международных почтовых отправлениях.

1. Нормы какого права в данном случае были нарушены?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Будет ли возбуждено по данному факту уголовное дело, если да, то по какой статье?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. В каких пределах должно быть наложено наказание и какие виды наказания предусмотрены?

### **Задача 2**

Мужчина, ранее судимый гражданин РФ 1977 года рождения, организовал перемещение через границу препаратов, содержащих в своем составе сильнодействующие вещества. Для этого он использовал международное почтовое отправление. В ходе оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что для получения опасной посылки организатор за денежное вознаграждение привлек жителя Алтайского края.

Международное почтовое отправление, представляющее собой картонную коробку, было доставлено в Россию из Таиланда. При вскрытии посылки таможенники обнаружили в ней пластиковые бутылки белого цвета с этикетками

на иностранном языке, внутри содержались таблетки розового цвета. Согласно заключению экспертизы, в их составе были обнаружены сильнодействующие вещества общим весом более 600 г. Данные препараты мужчина намеревался сбыть посредством сети Интернет.

Также в ходе оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что этот случай – не первый, когда данный гражданин организует контрабанду. Была установлена его причастность еще к трем подобным преступлениям.

1. Какие требования предъявляются к перемещаемым сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных преступлений?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?

5. Какие виды наказания предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 3**

На таможенном посту в Забайкалье сотрудники Федеральной службы безопасности (далее – ФСБ) РФ совместно с работниками таможни задержали свыше 20 пар медвежьих лап, которые пытались незаконно переправить из России в Китай. Груз был обнаружен на таможенном посту ЖДПП Забайкальск в вагоне с концентратом руды.

«Лапы были упакованы в мешки из нетканого синтетического материала зеленого цвета и сокрыты в вагоне среди концентрата руды. Общий вес лап составил 34,3 кг. Лицо, причастное к данному правонарушению, пока не установлено. В настоящее время найденные медвежьи лапы направлены на идентификационную и товароведческую экспертизу».

С наступлением холодов начинается сезон контрабанды дериватов животных, среди которых наибольший процент составляют именно лапы медведей, пользующиеся огромным спросом в Китае. Лапы медведей являются одним из деликатесов азиатской кухни, а также используются в народной медицине. В КНР на черном рынке стоимость одной лапы может составлять одну тыс. дол. Супружеская пара пыталась незаконно вывезти из Хабаровска за границу дериваты, общая стоимость которых для конечного потребителя составила бы около полутора миллионов рублей.

1. Кто будет выступать в качестве субъекта преступления?

2. Какие нормы права в данном случае были нарушены?

3. Какими нормативными актами защищаются особо ценные виды редких животных?

4. Какие наказания предусмотрены за данные преступления?

#### Задача 4

Инцидент произошел в международном аэропорту города Хабаровска во время таможенного контроля пассажиров и багажа, вылетающих в Сеул. В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками Хабаровской таможни во взаимодействии с сотрудниками Отделения Национального центрального бюро Интерпола УМВД России по Приморскому краю и Дальневосточной оперативной таможни в сопровождаемом багаже одной семейной пары обнаружены дериваты, перевозимые с сокрытием, а именно мускус кабарги в количестве двадцать четыре штуки и одна желчь медведя.

Мускус кабарги представляет собой секрет мускусной железы, расположенной на брюхе самца кабарги. Среднерыночная стоимость одной такой железы составляет более 56 тыс. р., а один желчный пузырь медведя обошелся бы заинтересованному покупателю порядка 38 тыс. р. Сам по себе мускус обладает довольно широким спектром применения. Он очень ценится в восточной медицине, оказывая укрепляющее и тонизирующее действие на организм, в частности снимая воспалительные процессы и консервируя онкологические опухоли. В Европе ему нашли применение в парфюмерной промышленности в качестве закрепителя и фиксатора запахов.

Но вывезти такие товары можно только при наличии разрешительных документов, свидетельствующих о том, что все предметы фауны приобретены легально и такой вывоз не угрожает выживанию тех или иных видов животных. Порядок вывоза предметов дикой фауны, в том числе их дериватов, определен Конвенцией о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (далее – конвенция СИТЕС). Разрешение на их вывоз уполномочена выдавать Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Однако граждане, попытавшиеся вывезти дериваты из страны, не только не имели подобного разрешения, но и намеренно скрыли факт их перемещения, не представив в таможенный орган соответствующую декларацию на вывоз запрещенных или ограниченных товаров. Общая стоимость незадекларированных и сокрытых от таможенного контроля предметов дикой фауны составила один миллион четыреста тысяч рублей. Ответственность взял на себя один из супругов.

1. Согласно каким нормативным актам организовано международное взаимодействие по уголовным делам?

2. Какие нормы права в данном случае были нарушены?

3. Какими нормативными актами защищаются особо ценные виды редких животных?
4. Кто будет выступать субъектом правонарушения?
5. Усматриваются ли в данном случае квалифицирующие признаки преступления?

### **Задача 5**

Сотрудниками Себежской таможни во взаимодействии с кинологами таможни и при участии Линейного отдела МВД России на станции Великие Луки и сотрудниками оперативного отдела УФСИН России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области в ходе проведения оперативных мероприятий в пассажирском поезде сообщением «Киев – Санкт-Петербург», выявили и задержали пассажирку, у которой были обнаружены прекурсоры наркотических средств

В ходе личного досмотра гражданки РФ 1970 года рождения, жительницы Санкт-Петербурга, в ее личных вещах обнаружены, принадлежащие ей 180 пластиковых блистеров коричневого цвета с надписью «ЕФІНА». Каждый блистер содержит по 10 таблеток. Данные блистеры она приобрела по почте, которые получила 15 октября 2016 года в городе Киеве (Украина) и намеревалась перевезти в Санкт-Петербург.

По заключению эксперта таблетки в количестве 1801 шт., находящиеся в 180 конвалютах по 10 таблеток в каждой, содержат эфедрин гидрохлорида либо псевдоэфедрин гидрохлорида, составляющие 50 % массы.

Эфедрин и псевдоэфедрин включены в список прекурсоров, оборот которых в Российской Федерации ограничен и, в отношении которых, устанавливаются меры контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации.

1. Какие требования предъявляются к международным почтовым отправлением и какими нормами права они регламентированы?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных преступлений?
3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?
5. Какие виды наказания предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 6**

21 октября сотрудниками Ульяновской таможни было задержано транспортное средство, документы на которое имели признаки подделки: в ходе про-

ведения совместных мероприятий сотрудниками таможни и УГИБДД УМВД Ульяновской области в г. Ульяновске была остановлена машина с эстонскими номерами. Автомобилем управлял житель Ульяновска, предъявивший пассажирскую таможенную декларацию, страховой полис и свидетельство о регистрации транспортного средства. В ходе проверки документов было установлено, что номер представленной пассажирской таможенной декларации в базах данных таможенной службы отсутствует, а сама декларация, как и свидетельство, имеет явные признаки подделки. По словам автовладельца, машину он приобрел в городе у знакомых вместе с документами.

1. Какие требования предъявляются к оформлению пассажирской таможенной декларации и какими нормами права они регламентированы?

2. Под какую таможенную процедуру могут помещать транспортные средства иностранные лица?

3. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания предусмотрены за подобные преступления?

6. Могут ли быть обжалованы действия сотрудников УГИБДД УМВД и таможенных органов и, на основании каких нормативных актов?

## Задача 7

В ходе таможенного контроля на Ташантинском таможенном посту Алтайской таможни у 41-летнего гражданина России, выезжавшего в Монголию, был обнаружен фармацевтический препарат «Омнадрен 250», который он намеревался переместить без декларирования через таможенную границу Евразийского экономического союза (ЕАЭС)

По заключению эксперта, «Омнадрен 250» содержит сложные эфиры изомера сильнодействующего вещества 1-тестостерон (17бета-гидрокси-5альфа-андрост-1-ен-3-он), перемещение которого через таможенную границу ЕАЭС требует обязательного декларирования и специально оформленного разрешения, которого у нарушителя не было.

1. Какие требования предъявляются к перемещаемым сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих и наркотических средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?

6. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### Задача 8

32-летний житель села Бельмесёво Алтайского края заказал по почте через Интернет из Белоруссии препарат «DANABOL – methandienone comprimate 10mg». Нарушитель был задержан сотрудниками Алтайской таможни в почтовом отделении при получении посылки. По заключению эксперта, изъятые у него препараты являются сильнодействующим веществом – смесью, содержащей метандиенон (метандростенолон). Согласно российскому законодательству данный препарат запрещен к свободной реализации на территории Российской Федерации без документов, подтверждающих назначение медицинским работником указанных лекарственных средств, которых у нарушителя не было.

1. Какие требования предъявляются к международным почтовым отправлениям и какими нормами права они регламентированы?

2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных преступлений?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?

5. Какие виды наказания предусмотрены за подобные преступления?

### Задача 9

Транспортное средство с товарами по процедуре таможенного транзита прибыло на Уссурийский таможенный пост. В декларации на товар значилось: «Прокат плоский из нелегированной стали, холоднокатаный, без покрытия...», в количестве 143 шт., весом нетто 6 186 кг.

В результате проведенной в ходе таможенного контроля таможенной экспертизы установлено, что перемещаемый товар на самом деле является титановым прокатом в виде плит и листов, рыночная стоимость которого составляет более 5,4 млн р. Кроме того, было установлено, что фактически товара оказалось на 1 лист больше, чем заявлено в декларации.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 923 от 13.09.2012 г., отходы и лом цветных металлов, классифицируемые в товарной подсубпозиции

8108905009 ТН ВЭД ТС отнесены к стратегически важным товарам, а заявленный товар «титановый прокат в виде плит и листов» относится как раз к отходам и лому недргоценных (цветных) металлов (титана) и классифицируется по указанной товарной подсубпозиции.

Декларант в нарушение норм таможенного законодательства заявил недостоверные сведения о классификационном коде товара, а также не задекларировал по установленной форме часть ввезенного товара.

1. Согласно каким нормативным актам организовано международное взаимодействие по уголовным делам?

2. Какие нормы права в данном случае были нарушены?

3. В каких нормативных актах приведен список стратегически важных товаров и ресурсов?

4. Кто будет выступать субъектом преступления?

5. Усматриваются ли в данном случае квалифицирующие признаки преступления?

### **Задача 10**

По материалам судебного расследования в г. Новосибирске: в начале мая прошлого года в помещении грузового терминала международного аэропорта Толмачево контрразведчики и таможенники задержали груз, готовый к отправке в Гонконг – 49 электронно-оптических преобразователей, которые выпускает один из заводов Новосибирска. Эти комплектующие являются базовыми элементами в приборах ночного видения и относятся к продукции, находящейся под экспортным контролем. По некоторым данным, Гонконг не являлся конечным пунктом назначения комплектующих, и преобразователи должны были поступить в одну из стран Азиатско-Тихоокеанского региона.

Расследуя возбужденное дело, контрразведчики задержали трех местных предпринимателей Александров Жуковского и Шевченко и Вячеслава Ковригина, которые, по версии силовиков, якобы организовали отправку преобразователей за границу. Следователи полагают, что коммерсанты заменили подлинную маркировку на преобразователях поддельной.

В феврале 2016 года по делу началось судебное разбирательство. Подводя его итоги, прокурор Оби Игорь Власов заявил, что версия следствия подтвердилась и потребовал для каждого из обвиняемых девять лет колонии и штраф в размере 1 млн р. Предприниматели в последнем слове просили о полном оправдании, утверждая, что не знали о том, что комплектующие могут покинуть территорию страны. Следователи, по мнению подсудимых, не разобрались в ситуации.

1. Кто будет выступать в качестве субъекта преступления?

2. Какие нормы права в данном случае были нарушены?
3. К какой категории товаров отнесены данные предметы преступления?
4. Какие наказания предусмотрены за данные преступления и имеются ли в данном случае смягчающие или отягчающие вину обстоятельства?

### Задача 11

В ночь на воскресенье в зону таможенного контроля МАПП «Бугаёвка» Воронежской таможни прибыл рейсовый пассажирский автобус, следовавший по маршруту г. Лисичанск (Украина) – г. Москва (Россия). После прохождения паспортного контроля в ходе устного опроса сотрудники таможни предложили пассажирам задекларировать предметы и вещества, в отношении которых законодательством РФ установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Таможенного союза, в том числе и сильнодействующие медицинские препараты. Пассажиры автобуса в устной форме заявили, что указанные предметы они не перемещают.

Однако при осмотре автобуса и багажа с привлечением специалиста-кинолога собака проявила заинтересованность, отметив вещи гражданки Украины. В результате, в обозначенной собакой сумке был обнаружен блистер с 10 запечатанными таблетками «Клофелин». В своем объяснении девушка отметила, что данный медицинский препарат действительно принадлежит ей. О том, что данные таблетки относятся к группе сильнодействующих, она не знала.

1. Какие требования предъявляются к перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?
2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих и наркотических средств?
3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?
4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
5. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?
6. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

## ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ И ВИДЫ КОНТРАБАНДЫ

Контрабанда (итал. *contrabbando*, от *contra* – против и *bando* – правительственный указ) – незаконное перемещение через государственную границу товаров, ценностей и иных предметов, то есть перемещение ценностей и иных предметов, сопровождающееся нарушением требований таможенного законодательства.

Объектом контрабанды являются интересы либо общественные отношения, связанные с защитой внешнеэкономической деятельности.

Предметом контрабанды, в РФ, согласно разъяснению Пленума Верховного суда Российской Федерации в Постановлении № 6 от 27 мая 2008 г. «О судебной практике по делам о контрабанде», в соответствии с п. 3 указанного Постановления, может являться любое перемещаемое через государственную границу движимое имущество, признаваемое товаром Таможенного союза. Предметом контрабанды могут быть и иные не являющиеся товарами предметы (например, рукопись научной статьи или не имеющий цены товара объект интеллектуальной собственности на материальном носителе, промышленный образец). Также предметом контрабанды может выступать валюта РФ, иностранная валюта, дорожные чеки, внутренние и внешние ценные бумаги в документарной форме:

– 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, 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 и водных биологических ресурсов»;

– 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»;

– ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»;

– ст. 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий».

## Контрольные вопросы

1. Понятие контрабанды.
2. Особенности уголовной ответственности за контрабанду.
3. Виды контрабанды и их основные особенности.
4. Субъекты ответственности за контрабанду.
5. Объекты контрабанды.
6. Предмет контрабанды.
7. Понятие крупного размера контрабанды.
8. Криминалистическая характеристика контрабанды.
9. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел о контрабанде.
10. Этапы расследования контрабанды.
11. Квалифицирующие признаки контрабанды.

### Задача 1

В ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий сотрудники Дальневосточной оперативной таможни пресекли две попытки перемещения запрещенных веществ в почтовых отправлениях

Проведенными проверками в отношении двух жителей Владивостока установлено, что препараты, содержащие сильнодействующие вещества, были заказаны через интернет-ресурс и доставлены почтовыми отправлениями с территории Республики Беларусь.

В ходе проведения контролируемой поставки при получении в отделении почтовой связи посылки были изъяты сотрудниками оперативной таможни. В одной из посылок обнаружены 240 таблеток «TURANABOL...», в другой – флакон с жидкостью «TESTOVER E...» массой 8,8 г.

Проведенная экспертиза позволила с уверенностью сделать заключение о том, что в изъятых посылках содержатся препараты, относящиеся к сильнодействующим веществам, оборот которых в России ограничен.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих и наркотических средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?

6. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

## **Задача 2**

В Петербурге таможенники и работники спецслужб предотвратили вывоз из России картины стоимостью более 300 тыс. дол.

Как сообщает пресс-служба УФСБ по городу и области, речь идет о полотне известного русского художника Николая Фешина «Портрет Джека Хантера».

Картину попытались вывезти за границу через аэропорт Пулково еще 3 сентября, однако известно об этом стало только сейчас.

Работы Николая Фешина высоко ценятся на мировом рынке художественных ценностей. По имеющемуся экспертному заключению картина «Портрет Джека Хантера» имеет музейную и коллекционную ценность, – отметили в региональном Управлении ФСБ. Рыночная стоимость данного произведения искусства ориентировочно составляет свыше 300 тыс. дол. Проводятся необходимые следственные действия.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым картинам?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при подтверждении легального перемещения товаров, относимых к культурным ценностям?

3. Какие товары относятся к категории культурных ценностей?

4. Какие документы должны быть представлены таможенникам с целью подтверждения легальности перемещения культурных ценностей?

5. С какой суммы оценки стоимости незаконно перемещаемых культурных ценностей наступает уголовная ответственность?

6. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконности перемещения культурных ценностей?

7. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

## **Задача 3**

На таможенном посту МАПП (многосторонний автомобильный пункт пропуска) Лудонка Псковской таможни на российско-латвийской границе пресечено незаконное перемещение сигарет, сокрытых от таможенного контроля.

Управляя транспортным средством с прицепом, гражданина Латвии в оборудованном тайнике пытался с нарушением таможенного законодательства переместить на территорию сопредельного государства 460 кг сигарет. Скрытая полость была оборудована в багажном отделении автомобиля и в прицепе, здесь было размещено 17 850 пачек сигарет.

Сигареты изъяты и помещены на ответственное хранение. Назначена товароведческая экспертиза.

1. Какие требования предъявляются к перемещаемым физическими лицами табачным изделиям и какими нормами права они регламентированы?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются ли?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

#### **Задача 4**

При осуществлении таможенного контроля багажа пассажиров, следовавших поездом из Москвы в Киев, инспекторы Володарского таможенного поста Брянской таможни выявили факт незаконного вывоза иностранной валюты на общую сумму 60 000 дол.

Шесть банковских упаковок с американскими долларами в купюрах достоинством по 100 дол. каждая принадлежали гражданке Украины, преподавателя киевского университетского колледжа, которые она перемещала в постельных принадлежностях.

Указанные денежные средства пассажирка в письменной форме не декларировала, сокрыв при таможенном контроле.

Предметом преступления по уголовному делу являются наличные денежные средства в размере 50 000 дол. Общая сумма по нынешнему курсу составила более 3,2 млн р.

1. Какое количество валюты можно перемещать через таможенную границу ЕАЭС без письменного декларирования можно?

2. Какие нормы права в данном случае были нарушены?

3. Какая статья УК РФ характеризует ответственность за данные противоправные деяния?

4. Какие виды наказания предусмотрены за данные преступления?

5. Имеются ли в деянии лица квалифицирующие признаки преступления?

## Задача 5

Сотрудниками Курской таможни в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий в международном почтовом отправлении, прибывшем из Республики Беларусь, были обнаружены сильнодействующие вещества, запрещенные к пересылке почтой.

Студент одного из вузов города Курска для улучшения своих спортивных показателей заказал себе через сеть Интернет комплекс популярных среди бодибилдеров препаратов для увеличения силовых показателей и роста мышечной массы. При поиске и заказе препаратов курянина интересовала их «эффективность» и доступная цена. Найдя подходящий вариант, молодой человек заплатил через электронный кошелек десять тысяч рублей и стал ждать почтовое отправление.

В дальнейшем, при получении на Курском почтамте посылки из Республики Беларусь, 21-летний курянин был задержан оперативниками таможни.

Согласно заключению эксперта, представленные на исследование 300 таблеток и жидкость в шести флаконах, содержали в своем составе 85,61 г различных анаболиков. Задержанные препараты относятся к сильнодействующим веществам, оборот которых в России ограничен и в отношении которых установлены меры контроля в соответствии с законодательством РФ и международными договорами. Кроме этого, сильнодействующие вещества запрещены к пересылке в международных почтовых отправлениях.

Молодой человек попытался прикинуться жертвой обстоятельств, – не знал, что выписывал, не ведал, для чего используются препараты и, вообще, попался в первый раз. Но проведенный дома обыск все расставил по местам. Были обнаружены не только упаковки с аналогичными препаратами, но и собственноручные записи с дозировками и курсами приема анаболических стероидов.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих и наркотических средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие квалифицирующие признаки преступления в данном случае усматриваются?

6. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 6**

Задержать перевозчика, который перевозил гашиш из Украины в Россию, удалось в поезде «Москва – Ковель – Львов». 43-летний мужчина, проживающий в Хмельницкой области, действовал без выдумки, просто положив гашиш в пачку с сигаретами «Русский стиль». Там его и нашли брянские таможенники, сразу заподозрившие неладное. Экспертиза подтвердила догадку – вещество оказалось наркотическим средством – гашиш. Вес наркотика составил 0,212 г.

1. Какие процессуальные действия должны провести должностные лица таможенных органов по данным фактам?

2. Какие нормы права были нарушены лицом?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. В каком документе определены значительный, крупный и особо крупный размер незаконно перемещаемых наркотических средств?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 7**

В результате проведенного оперативного мероприятия в ходе получения международного почтового отправления в почтовом отделении города Петрозаводска задержан гражданин России. Во время личного досмотра, проведенного сотрудниками ОБКН Карельской таможни, у него было обнаружено и изъято полученное им из Франции в Россию международное почтовое отправление (посылка). В нем находилось вещество коричневого цвета. Проведенная экспертиза установила, что данное вещество массой 0,570 г содержит наркотические вещества, в том числе и героин.

Задержанный гражданин пояснил, что наркотические средства им были заказаны посредством сети Интернет и получены из Франции по международной почте.

1. Возможно ли легальное перемещение физическими лицами наркотических веществ и в каких случаях, и какие документы должны быть представлены таможенным органам?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Имеются ли в данном случае квалифицирующие признаки преступления?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 8**

В ходе таможенного досмотра сопровождаемого багажа пассажиров, убывающих на теплоходе «Этопирика» из Южно-Курильска на острове Кунашир (Сахалинская область, Российская Федерация) в порт Немура на острове Хоккайдо (Япония), в сопровождаемом багаже гражданина Японии, были обнаружены наличные денежные средства в сумме 4 млн японских йен, что в пересчете на доллары США составляет почти 40 тыс. дол.

Указанные денежные средства не были задекларированы таможенному органу в установленном законом порядке.

В настоящее время Сахалинской таможней проводятся мероприятия в порядке ст. 144 УПК РФ по установлению обстоятельств совершения противоправного деяния, в том числе причастности к указанному деянию российских граждан.

1. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

2. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

3. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

4. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 9**

18 августа 2016 года при проведении таможенного контроля пассажиров, прибывших рейсом Дубай – Москва, должностные лица таможенного поста Аэропорт Домодедово (пассажирский) совместно с сотрудниками отдела по борьбе с контрабандой Домодедовской таможни, а также с сотрудниками Главного управления по контролю за оборотом наркотиков МВД России, задержали гражданина Латвии 1952 года рождения.

В ходе таможенного досмотра багажа пассажира были обнаружены 11 брикетов, обмотанных скотчем жёлтого цвета. Брикеты были сокрыты в двух

чемоданах, каждый из которых имел двойное дно, и содержали вещество растительного происхождения.

Проведенные исследования дали положительную реакцию на наркотическое средство – марихуана. Общий вес наркотика составил 8 646 г.

В своём объяснении пассажир заявил, что багаж не принадлежит ему, перевозил чемоданы он по просьбе знакомого.

1. Какие документы должны быть представлены таможенным органам лицами, перемещающими наркотические вещества?

2. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие квалифицирующие признаки у такого преступления, как контрабанда наркотических веществ?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 10**

На Валуйском таможенном посту белгородские таможенники предотвратили незаконный ввоз в Россию двух клинков в ножнах

При проведении таможенного контроля на автомобильном пункте пропуска «Логачевка – Пески» автомобиля «Lexus LX 570», следовавшего из Украины, таможенники обнаружили в багажнике металлические клинки в ножнах, завёрнутые в полотенца. Гражданин России, житель Ямало-Ненецкого автономного округа рассчитывал без проблем пересечь таможенную границу Таможенного союза, надеясь на халатность контролирующих служб. Из его пояснений стало известно, что клинки ему подарили родственники на Украине, а заявлять сведения о них в пассажирской таможенной декларации он не посчитал необходимым.

На одном из клинков, длиной 60 см, возле рукоятки выбито клеймо 1916. В настоящее время данные предметы изъяты в рамках таможенного контроля для проведения двойной экспертизы искусствоведческой и криминалистической, с целью определить представляют ли они культурно-историческую ценность и являются ли холодным оружием.

1. Какими нормативными актами регламентированы требования по перемещению культурных ценностей через таможенную границу?

2. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при перемещении товаров, относимых к культурным ценностям?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело и какая стоимость товаров, относимых к культурным ценностям, считается крупной?

5. По каким признакам таможенник определяет относимость товара к категории культурных ценностей?

6. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### Задача 11

В результате совместных оперативно-розыскных мероприятий сотрудники Алтайской таможни, Пограничной службы ФСБ РФ по Алтайскому краю, ФСБ РФ по Алтайскому краю и Линейного отдела внутренних дел на станции Рубцовск пресекли попытку незаконного ввоза в Россию из Казахстана 70 голов краснокнижного пеликана (головы пеликанов кудрявых и головы пеликанов розовых с обрезанной затылочной частью), предварительная стоимость которых превышает 3,5 млн р.

Дериваты без разрешительных документов пытался незаконно ввезти на территорию России 54-летний гражданин Казахстана на легковом автомобиле.

Вид «пеликан кудрявый» включен в первый список Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения. Вид «пеликан розовый» занесен в Красную Книгу России. Головы птиц были обмотаны полиэтиленом и находились в двух дорожных сумках. Дериваты перевозились из г. Алматы (Казахстан) в с. Кош-Агач (Республика Алтай) для дальнейшего перемещения через границу Евразийского экономического союза в Монголию.

1. Какими международными нормативными актами регламентированы требования по защите перемещаемых редких и ценных диких животных через таможенную границу?

2. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при легальном перемещении редких и ценных диких животных?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконного перемещения редких и ценных диких животных через таможенную границу ?

4. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

б. Какая судьба и в каком процессуальном документе определяется для редких и ценных диких животных, незаконно перемещаемых через таможенную границу?

### **Задача 12**

На таможенном посту Лесной порт в результате применения системы управления рисками из общей товарной партии груза «мороженая рыба», прибывшего трансатлантическим грузовым судном в Санкт-Петербург из Эквадора, был выявлен ряд контейнеров, подпадающих под подозрение. В ходе проведения таможенного осмотра с применением мобильного инспекционно-досмотрового комплекса должностными лицами Балтийской таможни было установлено, что в технологическом отсеке холодильной установки одного из контейнеров может находиться постороннее вложение. В ходе проведения досмотровых операций в отсеке холодильной установки контейнера был обнаружен и изъят 21 брикет с порошкообразным веществом. О данном факте незамедлительно были проинформированы правоохранные подразделения таможни.

Проведенный экспресс-анализ показал, что обнаруженное вещество является кокаином. Общая масса – более 21 кг. В настоящее время проводятся дальнейшие оперативно-следственные мероприятия, обнаруженное вещество направлено для проведения подробного химического исследования.

1. Какие документы должны быть представлены таможенным органам лицами, перемещающими наркотические вещества?
2. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?
3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?
5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?
6. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 13**

Сотрудниками отдела борьбы с контрабандой наркотиков Уссурийской таможни в результате проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий был пресечен контрабандный канал поставок сильнодействующих веществ с территории Республики Беларусь посредством международных почтовых отправлений.

По результатам проведенных оперативно-розыскных мероприятий, установлено, что получателем товара оказался гражданин России, который заказал 3600 таблеток и 54 ампул с жидкостью общим весом более 500 г, которые являются сильнодействующими веществами, запрещенными к перемещению через Государственную границу РФ.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

#### **Задача 14**

Сотрудники Шереметьевской таможни на «зеленом коридоре» остановили гражданина Ливана, прилетевшего рейсом из Бейрута, который попытался незаконно переместить через таможенную границу ЕАЭС наличные денежные средства в размере шестидесяти пяти тысяч долларов США.

В ходе таможенного контроля при устном опросе пассажир заявил о наличии у него крупной суммы денежных средств и предъявил их к таможенному осмотру. Из них, незаконно перемещенных, пятьдесят пять тысяч долларов США, что по курсу ЦБ России составляет три миллиона пятьсот девять тысяч рублей. Пассажиру по окончании таможенного контроля было возвращено десять тысяч долларов США.

В объяснении пассажир пояснил, что декларацию не заполнял и с таможенными правилами незнаком.

1. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

2. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

3. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

4. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

## Задача 15

Должностными лицами Володарского таможенного поста Брянской таможни в результате проведения осмотра багажа гражданина Молдовы, следовавшего кишиневским поездом в Москву, обнаружены два фазана редкой исчезающей породы упакованных в две картонные коробки

Фазаны перевозились в пассажирском вагоне без товаросопроводительных и ветеринарных документов, необходимых для представления при их ввозе на территорию ЕАЭС.

Перевозчик фазанов пояснил, что ввозил их с целью реализации в г. Москва.

1. Какими международными нормативными актами регламентированы требования по защите перемещаемых редких и ценных диких животных через таможенную границу?

2. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при легальном перемещении редких и ценных диких животных?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконного перемещения редких и ценных диких животных через таможенную границу ?

4. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

6. Какая судьба и в каком процессуальном документе определяется для редких и ценных диких животных, незаконно перемещаемых через таможенную границу?

## Задача 16

Брянские таможенники пресекли вывоз дисков колес от военного самолета МИГ-29. Гражданин Украины, возвращавшийся домой, перемещал в своем багаже диски колес носовой стойки шасси, с возможным применением на военных самолетах МиГ-29.

Диски колес в количестве двух штук были обнаружены инспекторами Володарского таможенного поста Брянской таможни при таможенном контроле поезда «Москва-Львов» на станции Брянск-Орловский. На вывозимый товар пассажир таможенную декларацию не заполнял и устно никаких сведений не заявил.

Согласно заключению Федеральной службы по военно-техническому сотрудничеству России (далее – ФСВТС) колесо тормозное входит в комплекта-

цию военных самолетов типа МиГ-29. В соответствии с Федеральным законом РФ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» данное изделие относится к продукции военного назначения (запасные части военной техники) и может быть использовано при создании военной техники. Ввоз и вывоз продукции военного назначения осуществляется по лицензии, выдаваемой ФСВТС России.

1. К какой категории товаров относятся данные диски?
2. Какие нормы международного права в данном случае были нарушены?
3. Какие документы должны были быть представлены должностным лицам таможни при легальном перемещении товаров подобной категории?
4. Какие наказания предусмотрены за данные преступления и имеются ли в данном случае смягчающие или отягчающие вину обстоятельства?

### **Задача 17**

В ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий, задержан один из членов преступной группы – житель г. Невьянска, сбывший за границу партию наркотического средства – мефедрона общей массой более 700 г.

Наркотические средства он производил лично, оборудовав в подвальном помещении своего гаража лабораторию по изготовлению и производству мефедрона. Подвальное помещение гаража оборудовано всем необходимым для процесса изготовления наркотического средства.

В ходе проведенных мероприятий обнаружены компоненты для изготовления и производства мефедрона, представляющие собой жидкости (различные по цветам и вязкости), которые хранились в пластиковых емкостях в виде канистр, различных по объему (от 10 до 30 литров). Изъято около 100 литров химических жидкостей – компонентов для изготовления и производства наркотических средств.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?
2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
3. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?
4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?
5. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

## Задача 18

30 июля текущего года сотрудниками Оренбургской таможни в ходе оперативно-розыскных мероприятий у гражданина 1998 года рождения, зарегистрированного в г. Оренбурге, было выявлено международное почтовое отправление с 480 таблетками препаратов «Tamoximed», «Danabol», «Strombafort»

Как пояснил оренбуржец, доставку этих препаратов – анаболических стероидов, из Республики Беларусь, он заказал на одном из интернет-сайтов для того, чтобы улучшить свои спортивные результаты.

Согласно заключению специалиста, в составе представленных на исследование таблеток «Danabol» и «Strombafort» содержатся сильнодействующие вещества метандростенолон и станозолол соответственно. Данные вещества включены в Список сильнодействующих веществ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 г. № 964 (в ред. Постановления Правительства № 997 от 07.11.2013 г.).

В соответствии с ч. 1 ст. 50 Федерального закона от 12.04.2010 г. № 61-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «Об обращении лекарственных средств», ввоз в Российскую Федерацию лекарственных препаратов, содержащих сильнодействующие вещества, осуществляется при наличии документов, подтверждающих назначение физическому лицу указанных лекарственных препаратов.

Документы, подтверждающие назначение препаратов с наименованиями «Tamoximed», «Danabol», «Strombafort», юный спортсмен не предъявил.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

## Задача 19

Сотрудники таможни в Хабаровске изъяли партию сильнодействующих веществ в посылке из Белоруссии, сообщает пресс-служба таможни

В посылке, направленной в адрес жителя Хабаровска, таможенники обнаружили около 500 таблеток и жидкость, в составе которых содержались запре-

щенные к международной пересылке вещества. «Получатель пояснил, что препараты он заказывал в личных целях, для увеличения мышечной массы, поскольку порядка пяти лет занимается тяжелой атлетикой.

О том, что эти вещества запрещены к свободной реализации на территории России, ему было известно», – говорится в сообщении.

1. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 20**

В результате совместных мероприятий сотрудников оперативно-розыскного отдела Хабаровской таможни, сотрудников отдела по борьбе с особо опасными видами контрабанды Дальневосточной оперативной таможни и сотрудников Управления ФСБ России по Хабаровскому краю была пресечена попытка контрабанды из России в Китай 525 лап медведя, 3 978 шкур норки, 2,4 кг нефрита, а также фрагмент бивня мамонта.

1. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при легальном перемещении редких и ценных диких животных?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконного перемещения редких и ценных диких животных через таможенную границу ?

3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Какая судьба и в каком процессуальном документе определяется для редких и ценных диких животных, незаконно перемещаемых через таможенную границу?

### **Задача 21**

Сотрудники отдела по борьбе с контрабандой наркотиков Дальневосточной оперативной таможни в результате проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий пресекли попытку перемещения сильнодействующих веществ в международной посылке.

По имеющейся у оперативников информации в адрес жителя Владивостока из Республики Беларусь поступило почтовое отправление с запрещенными фармацевтическими препаратами.

В целях проверки данной информации проведено оперативно-розыскное мероприятие «Контроль почтовых отправлений», в ходе которого международная посылка была вскрыта, её содержимое осмотрено, изъято и направлено на исследование.

Криминалистическим исследованием установлено, что в почтовом отправлении перемещались «STROMBAFORT-STANOZOLOL» и «TURANADROL» в таблетках, ампулы препарата «SUSTAMED» и «BP PARABOLAN», флаконы с препаратом «TESTOSTERONES».

Все эти препараты внесены в список сильнодействующих веществ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 г. № 964 «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ ...» и являются анаболическими стероидами. Их ввоз и свободный оборот на территории России запрещен.

Получатель посылки – 18-летний житель Владивостока, взят с поличным сразу после получения запрещенного товара и дал признательные показания по данному факту, после чего был составлен протокол явки с повинной.

Молодой человек пояснил, что приобрел обнаруженные в посылке стероидные препараты посредством сети интернет, сознавая при этом, что нарушает закон.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

## **Задача 22**

В процессе таможенного контроля при использовании таможенного судна Хабаровской таможни, при поддержке сотрудников СОБР были выявлены следующие факты: шкурки норки и нефрит вывозились на борту буксира-толкача, совершавшего рейс из Хабаровска в порт Тунцзян (КНР), с сокрытием от тамо-

женного контроля. Согласно таможенной декларации, товары, подлежащие обязательному письменному декларированию, на судне отсутствовали.

В ходе оперативно-розыскных мероприятий при обследовании задержанного судна одним из членов экипажа были выданы внушительных размеров мешки с указанием веса и другой информации, в том числе на китайском языке. При вскрытии упаковок выяснилось, что внутри находятся шкуры животных – 3 978 штук и 150 кг минерального сырья.

Согласно заключению специалистов Дальневосточного геологического института ДВО РАН, один из предоставленных на исследование образцов камней является нефритом, общий вес которого 2,4 кг, стоимостью более 30 тыс. р.

Стоимость изъятых шкур норки составила более 9,5 млн р.

В результате дальнейших оперативно-розыскных мероприятий, в гараже, используемым гражданином РФ, были обнаружены и изъяты 525 лап медведя, весом более 500 кг, которые он планировал перевезти в Китай, а также фрагмент бивня мамонта. Фрагмент бивня мамонта весом более 4 кг является культурной ценностью, вывоз которого осуществляется только на основании разрешительного документа (заключения).

Специалистом Института звероводства и охотничьего хозяйства имени Профессора Жидкова, установлено, что изъятые лапы принадлежат гималайскому и бурому медведям. Среднерыночная стоимость одного килограмма лап гималайского и бурого медведей – более 60 тыс. р. Общая стоимость изъятых лап медведя составила около 32 млн р.

Гималайский и бурый медведь включены в Перечень видов животных и растений, попадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой флоры и фауны, находящимися под угрозой исчезновения (далее – СИТЕС). В Китае медвежьи лапы считаются особым деликатесом. Из них варят супы, делают барбекю в дорогих ресторанах. Цена одного блюда, приготовленного из лап медведя, достигает тысячи долларов.

Общая стоимость незадекларированных и сокрытых от таможенного контроля товаров составила более 41 млн р.

1. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при легальном перемещении редких и ценных диких животных?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконного перемещения редких и ценных диких животных через таможенную границу ?

3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Какая судьба и в каком процессуальном документе определяется для редких и ценных диких животных, незаконно перемещаемых через таможенную границу?

### **Задача 23**

В ходе таможенного оформления морского судна, прибывшего из Южной Кореи в морской порт Магадан, должностными лицами Магаданской таможни было обнаружено и изъято 200 таблеток, содержащих метандростенолон.

Таблетки находились в личных вещах члена экипажа морского судна и не были заявлены в таможенный орган по установленной форме. Проведенная экспертиза показала, что в состав таблеток входит 22,2 г сильнодействующего вещества метандростенолона.

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 г. № 964 метандростенолон включен в «Список сильнодействующих веществ» и запрещен к перемещению через государственную границу.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 24**

Сотрудники Шереметьевской таможни при проведении таможенного контроля пассажирского рейса Париж-Москва задержали 36-летнего гражданина Украины, который пытался провезти в желудке 600 граммов наркотического средства.

В ходе таможенного досмотра багажа и ручной клади, гражданин заметно нервничал и путался в ответах на заданные вопросы. При наличии веских оснований он был направлен в городскую клиническую больницу. Рентгенограмма брюшной полости выявила множественные инородные предметы продолговатой формы.

При проведении медицинских процедур в стационаре из желудка пассажира было извлечено 57 контейнеров с порошкообразным веществом белого цвета.

Согласно проведенному экспресс-анализу было установлено, что в контейнерах находится кокаин общим весом 600 г.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?

2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

3. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 25**

В результате совместных оперативно-розыскных мероприятий, проводимых сотрудниками таможни и УФСБ России по Омской области с участием служебной собаки предотвращено незаконное перемещение из Китая двух международных почтовых отправлений (далее – МПО) с наркотическими средствами.

Экспертами установлено, что в МПО находились тяжелые синтетические наркотики, общий вес которых составлял более 1 кг.

В настоящее время ведутся следственные мероприятия, наркотические средства изъяты и помещены в камеру хранения вещественных доказательств Омской таможни.

1. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

2. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?

3. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

4. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 26**

Во вторник, 4 октября 2016 года, должностные лица отдела специальных таможенных процедур таможенного поста Аэропорт Кольцово (пассажирский) пресекли незаконный вывоз наличных денежных средств

Для прохождения таможенного контроля при вылете в Пекин гражданка Российской Федерации выбрала зеленый коридор, тем самым заявив, что при

себе не имеет товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Однако в своей дамской сумке она пыталась переместить наличные денежные средства в сумме 43 000 дол., 14 800 р., 490 юаней КНР, 20 евро, то есть 43 332,51 дол. в долларовом эквиваленте. В настоящее время денежные средства, превышающие установленный лимит, изъяты.

1. На какую дату пересчитывается перемещаемая валюта в долларовый эквивалент?

2. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

3. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Будет ли возвращена лицу какая-либо часть незаконно перемещенной валюты?

### **Задача 27**

Сотрудниками отдела по борьбе с контрабандой наркотиков Хабаровской таможни в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий обнаружено и изъято международное почтовое отправление (МПО), следовавшее в Россию из Республики Беларусь в адрес жителя города Хабаровска

В посылке находились около 500 таблеток и жидкость, содержащие в своем составе сильнодействующие вещества метандиенон, местеролон и нандролон деканоат. К перемещению через государственную границу и в международных почтовых отправлениях данные вещества ограничены или запрещены (Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 г. № 964 «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ...»).

Как пояснил получатель, препараты он заказывал в личных целях, для увеличения мышечной массы. На протяжении 5 лет он занимается тяжелой атлетикой. О том, что эти вещества запрещены к свободной реализации на территории России, ему было известно.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?

2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

3. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 28**

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий установлено, что в отделение почтовой связи города Большой Камень из Республики Беларусь прибыло почтовое отправление, в котором находились таблетки в количестве 100 штук. В результате криминалистического исследования установлено, что представленные на экспертизу таблетки являются сильнодействующим веществом, относящимся к анаболическим стероидам, используемым для увеличения мышечной массы. Данный препарат запрещен к перемещению через Государственную границу РФ.

Установлен получатель товара, которым оказался 19-летний житель Большого Камня. При получении почтового отправления гражданин дал признательные показания, сообщив сотрудникам таможни о том, что умышленно переместил указанные вещества через границу.

1. Какие требования предъявляются к легально перемещаемым физическими лицами сильнодействующим средствам и какими нормами права они регламентированы?

2. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при легальном перемещении сильнодействующих средств?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных фактов?

4. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 29**

Сотрудники отдела по борьбе с контрабандой наркотиков Себежской таможни во взаимодействии с сотрудниками кинологического отдела таможни и при участии сотрудников Линейного отдела МВД России на станции Великие Луки в ходе проведения оперативных мероприятий в пассажирском поезде «Санкт-Петербург-Гомель» задержали гражданина России

У пассажира в ходе личного досмотра обнаружен полимерный пакет с веществом растительного происхождения зеленого цвета с пряным запахом.

Согласно заключению эксперта в пакете находилось наркотическое средство – каннабис (марихуана) весом 450,8 г.

1. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

2. Каким нормативным актом РФ были определены значительные, крупные и особо крупные размеры наркотических веществ?

3. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

4. Кем и где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 30**

Сотрудники Домодедовской таможни при проведении таможенного контроля в отношении пассажиров, вылетающих рейсом Москва – Тель-Авив, остановили 38-летнего гражданина Израиля. Мужчина проследовал через «зеленый» коридор, тем самым заявив об отсутствии у него товаров, подлежащих таможенному декларированию

В ходе устного опроса мужчина сообщил инспектору, что не везет с собой наличные деньги. Однако сотрудник таможенного поста принял решение досмотреть ручную кладь, принадлежащую пассажиру. В запечатанном бумажном конверте, спрятанном во внутреннем кармане сумки, были обнаружены пачки евро, а также шекели и рубли. Сумма в эквиваленте составила почти 70 000 дол.

В объяснении пассажир указал, что забыл о наличии у него этих денег. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

1. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

2. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

3. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Будет ли возвращена лицу какая-либо часть незаконно перемещенной валюты?

### **Задача 31**

Наркотическое вещество было обнаружено в результате проведения оперативно-розыскных мероприятий совместно с сотрудниками ФСБ России по Иркутской области и Восточно-Сибирского ЛУ МВД России на транспорте.

В почтовом отправлении, пересылаемом из Нидерландов в адрес получателя – жительницы г. Иркутска, иркутские таможенники обнаружили прозрач-

ный полиэтиленовый пакетик с порошкообразным веществом белого цвета. Общее количество вещества составило 9,27 г.

Проведенная таможенная экспертиза идентифицировала изъятый порошок как кокаин.

Кокаин относится к наркотическим средствам, оборот которых (в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами Российской Федерации) в России ограничен и подлежит контролю.

Наркотические и сильнодействующие вещества запрещены к перемещению через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе, запрещены в пересылке в международных почтовых отправлениях.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?

2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

3. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### Задача 32

Гражданин РФ, прибывший из Финляндии на транспортном средстве марки «BMW 735», после прохождения паспортного контроля не заявил таможенному органу о перемещении каких-либо товаров, а также не заполнил пассажирскую таможенную декларацию.

В результате таможенного досмотра автомобиля, проведенном на основании результатов осмотра с применением инспекционно-досмотрового комплекса (ИДК), было установлено, что в бардачке под рулевым колесом и за подлокотником заднего ряда сидений перемещается незадекларированный товар: наручные часы торговой марки «ROLEX», без видимых следов эксплуатации, в количестве 6 штук, и пачки с купюрами по 50 и 100 евро – всего 38900 евро.

1. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

2. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

3. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

4. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 33**

При проведении таможенного контроля на приграничной станции Суземка у гражданина Украины, который следовал поездом «Одесса-Москва», инспекторы Володарского таможенного поста Брянской таможни обнаружили крупную партию марихуаны, сообщает пресс-служба Брянской таможни. Перевозимое пассажиром вещество растительного происхождения зелёного цвета было упаковано в двух идентичных полимерных пакетах, запаянных вакуумным способом, которые он прятал в постельных принадлежностях. Мужчина был передан в руки сотрудников полиции Брянского линейного отдела МВД РФ на транспорте, а пакеты с растительным веществом были направлены на экспертизу, которая подтвердила, что там находится марихуана весом 1366,19 грамм.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков и какой орган в каком документе решает судьбу изъятых товаров?

2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

3. Какие вопросы будут поставлены должностным лицом таможенного органа таможенному эксперту в отношении изъятого товара?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Где хранятся изъятые наркотические средства и до какого момента?

### **Задача 34**

5 тушек ценной рыбы были обнаружены в багажнике легкового автомобиля в ходе совместных мероприятий Пограничного управления ФСБ России по Оренбургской области и Оренбургской таможни на МАПП «Маштаково».

Товаросопроводительных документов, разрешающих ввоз рыбы на территорию Российской Федерации, у водителя автомобиля и его пассажира – граждан Российской Федерации, направлявшихся в Самарскую область, не оказалось.

По заключению специалиста, выявленная рыба – это 3 русских осетра и 2 севрюги (отряд Осетрообразные, семейство Осетровые), являются особо ценным и особо охраняемым водным биологическим ресурсом. Данные виды рыбы занесены в Красную книгу Российской Федерации и Красную книгу Оренбургской области и включены в Перечень особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам..., охраняемым международными договорами Российской Федерации.

1. Какими международными нормативными актами регламентированы требования по защите перемещаемых редких и ценных водных биологических ресурсов через таможенную границу?

2. Какие документы должны быть предоставлены физическими лицами таможенным должностным лицам при легальном перемещении редких и ценных рыб?

3. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления незаконного перемещения редких и ценных рыб через таможенную границу ?

4. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

6. Какая судьба и в каком процессуальном документе определяется для редких и ценных водных биологических ресурсов, незаконно перемещаемых через таможенную границу?

### **Задача 35**

Гражданин Китайской Народной Республики, следовавший из КНР в РФ через пункт пропуска МАПП Пограничный Уссурийской таможни, попытался перевезти в сумке, сокрыв от таможенного контроля, незадекларированные наличные денежные средства (рубли РФ, юани КНР и доллары США) на общую сумму, эквивалентную почти 108 тыс. дол.

На основании Решения Межгосударственного совета Евроазиатского экономического сообщества № 51 от 05.07.2010 г., при единовременном ввозе некоторой суммы наличных денежных средств гражданам необходимо в обязательном порядке декларировать в письменном виде наличные денежных средств и (или) дорожные чеки.

Сотрудниками оперативно-розыскного отдела таможни денежные средства были изъяты.

1. Какая сумма денежных средств должна быть задекларирована согласно Решения Межгосударственного совета Евроазиатского экономического сообщества № 51 от 05.07.2010 г.?

2. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

3. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

4. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

6. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

### Задача 36

В ходе таможенного декларирования ручной клади и багажа пассажиров, следующих на легковом автомобиле через таможенный пост МАПП Забайкальск Читинской таможни из России в КНР, должностными лицами Читинской таможни у гражданина Китая было обнаружено более 6 миллионов российских рублей, незадекларированных по установленной письменной форме

Перед началом таможенного контроля гражданин КНР на вопрос о наличии товаров, сокрытых от таможенного контроля, а также о наличии денежных средств ответил отрицательно.

Задержание гражданина КНР и пресечение попытки контрабанды стало возможным благодаря информации о подготовке преступления, своевременно полученной от УФСБ России по Забайкальскому краю.

1. По какой статье УК РФ и какой части будет возбуждено уголовное дело?

2. В каком процессуальном документе и кем будет определена судьба изъятых денежных средств?

3. На какую дату осуществляется пересчет валюты в рублевый эквивалент?

4. Какая сумма валюты, незаконно перемещаемая через таможенную границу, считается крупной и достаточной для возбуждения уголовного дела?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

6. В соответствии с каким договором Евразийского экономического сообщества денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации?

7. Какая сумма вывозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков подлежит декларированию в данном случае?

### **ГЛАВА 3. УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

К таможенным платежам относятся: ввозная или вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза и Российской Федерации; таможенные сборы.

Ввозная или вывозная таможенная пошлина – это обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза и Российской Федерации или вывозе товаров с этой территории.

Под таможенными сборами понимаются платежи, уплата которых является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров.

Налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза и Российской Федерации, – это обязательные платежи, уплачиваемые в федеральный бюджет.

Порядок исчисления, а также сроки уплаты таможенных платежей устанавливаются в соответствии с Таможенным кодексом ТС, НК РФ, Законом РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», решениями ЕЭК и КТС, Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. № 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности», Постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2003 г. № 718 «Об утверждении Положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами для личного пользования» и другими нормативными актами.

Например, по общему правилу при ввозе товаров таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены не позднее пятнадцати дней со дня предъявления товаров в таможенный орган в месте их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза и Российской Федерации или со дня завершения таможенного транзита, если декларирование товаров производится не в месте их прибытия. При вывозе товаров таможенные пошлины должны быть уплачены не позднее дня подачи таможенной декларации.

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица в сумме, превышающей 2 млн р., квалифицируется по ст. 194 УК РФ.

Объект преступления – установленный порядок осуществления внешне-экономической деятельности и уплаты таможенных платежей.

Товары при перемещении через таможенную границу Таможенного союза и Российской Федерации подлежат обложению таможенными платежами, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Объективная сторона преступления выражается в бездействии – уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, последствия в виде крупного размера, причинной связи.

Под уклонением понимается полная или частичная неуплата таможенных платежей, повлекшая их непоступление в бюджетную систему государственных органов Таможенного союза и Российской Федерации. Способы уклонения могут быть разнообразными (например, представление подложных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей; простая неуплата таможенных платежей).

Деяние является оконченным в момент фактической неуплаты таможенных платежей в крупном размере в срок, установленный действующим законодательством. Состав преступления материальный.

В соответствии с примечанием к данной статье под крупным размером понимается сумма неуплаченных таможенных платежей, превышающая 2 млн р., а в особо крупном размере – шесть миллионов рублей.

Крупный размер может образовываться в результате неуплаты нескольких видов таможенных платежей, которая охватывалась единым умыслом.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном размере, и желает этого.

Субъект преступления специальный – физическое лицо, достигшее возраста шестнадцати лет, ответственное за уплату таможенных платежей, этим лицом может являться декларант, таможенный представитель, владелец таможенного склада, перевозчик и т.д.

Квалифицирующий признак – совершение преступления в особо крупном размере и группой лиц по предварительному сговору. Завладение таможенными платежами, поступившими в бюджет, путем представления заведомо недостоверных документов, якобы дающих право на возврат этих денежных средств как излишне уплаченных или взысканных, следует квалифицировать как мошенничество (ст. 159 УК РФ).

Федеральный закон от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» существенно расширил основания для привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты тамо-

женных платежей. Так, в соответствии с предыдущей редакцией статьи 194 Уголовного Кодекса Российской Федерации уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, считалось преступлением только в случае, если сумма неуплаченных таможенных пошлин в крупном размере составляла: 1 млн р. – для физического лица, 2 млн р. – для юридического лица; в особо крупном размере – 3 млн р. для физического лица, 10 млн р. – для юридического лица. При этом на практике в большинстве случаев преступление считалось совершенным, если вышеуказанные суммы таможенных платежей были неуплачены по одной таможенной декларации (за одну товарную партию).

В настоящее время правила ужесточились. Так, физические лица, вне зависимости от того, действовали они самостоятельно или от имени организации, подлежат уголовному наказанию за неуплату таможенных платежей в крупном размере – 2 млн р., в особо крупном размере – 6 млн р. Кроме того, установлена возможность учета нескольких товарных партий при определении наличия крупного и особо крупного размера сумм неуплаченных таможенных платежей. При этом закон не устанавливает, что это могут быть только те товарные партии, которые поставляются в рамках одного внешнеторгового договора. В диспозиции ст. 194 УК РФ, в отличие, например, от налоговых составов (ст. 198 и 199 УК РФ), способы уклонения от уплаты таможенных платежей (т.е. какими действиями или бездействием может быть совершено указанное деяние, влекущее уголовную ответственность) законодателем по-прежнему не определены. Кроме того, в соответствии с примечанием к ст. 198 и ст. 199 УК РФ крупным размером для целей применения данных статей признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более определенной суммы. Таким образом, законодатель установил специальную норму, в результате которой уголовная ответственность может наступить, если сумма налогов, неуплаченных за указанных 3-летний период, в совокупности превысит определенный размер. В отношении деяния, квалифицируемого по ст. 194 УК РФ, такой специальной нормы не установлено.

Следует также отметить, что в отличие от налоговых составов, по которым уголовное дело может быть возбуждено только в случае неисполнения налогоплательщиком требования налогового органа об уплате сумм недоимки, пени и штрафов в установленный срок, если соответствующее требование налогового органа не было обжаловано налогоплательщиком, в отношении ст. 194 УК РФ такого правила не установлено.

Таким образом, в результате внесенных изменений таможенные органы, которые в соответствии с данным законом вновь получили полномочия органов дознания по ч. 1 и 2 ст. 194 УК РФ, смогут возбуждать уголовные дела, если общая сумма недоимки по таможенным платежам превысит 2 млн р. с учетом

всех таможенных деклараций, зарегистрированных в пределах срока давности привлечения к уголовной ответственности, который по данной категории дел составляет 6 лет.

Данные изменения вступили в силу с 30 июня 2013 года, но, как ухудшающие положение лиц, привлекаемых к уголовной ответственности, обратной силы не имеют.

Указанные изменения законодательства существенно повышают риски уголовного преследования и привлечения к уголовной ответственности руководителей компаний, а также сотрудников, ответственных за организацию совершения таможенных операций. При этом нововведения в первую очередь влекут негативные последствия для крупных производственных и торговых организаций, регулярно перемещающих через таможенную границу товарные партии. Таким компаниям рекомендуется провести анализ осуществляемой внешнеэкономической деятельности на предмет полного соответствия таможенному законодательству для выявления возможных ошибок, следствием которых может являться неполная уплата таможенных платежей.

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие уклонения от уплаты таможенных платежей.
2. Понятие таможенных платежей и составляющие элементы таможенных платежей.
3. Особенности уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.
4. Виды таможенных пошлин и сроки их уплаты.
5. Субъекты ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.
6. Объект преступления – уклонения от уплаты таможенных платежей.
7. Объективная сторона преступления – уклонения от уплаты таможенных платежей.
8. Субъективная сторона преступления – уклонения от уплаты таможенных платежей
9. Понятие крупного и особо крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей.
10. Криминалистическая характеристика преступления – уклонение от уплаты таможенных платежей.
11. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел об уклонении от уплаты таможенных платежей.
12. Этапы расследования преступления – уклонение от уплаты таможенных платежей.

13. Квалифицирующие признаки преступления – уклонение от уплаты таможенных платежей.

### Задача 1

Сотрудники Брянской таможни при проведении оперативно-розыскных мероприятий на подведомственном участке российско-украинской границы задержали автомобиль Мерседес Бенц под управлением гражданина России, местного жителя, который перемещался в зоне таможенного контроля без разрешения таможенного органа с мясной продукцией.

Автомобиль был задержан совместными усилиями сотрудников СОБР и оперативно-розыскного отдела Брянской таможни. Произошло это в Суземском районе на автодороге возле одного из населенных пунктов. При досмотре автомобиля оперативным нарядом установлено, что в грузовом отсеке находится 158 полипропиленовых мешков с мясной продукцией, в том числе, 85 мешков с мясом, предположительно телятины, 69 мешков с соленым и копченым салом, 3 мешка с внутренними органами и один мешок с мясом кур. Общий вес брутто мясной продукции составил 5,3 т.

Документов на данную продукцию, а также разрешение на перемещение транспортного средства и товара через границы зоны таможенного контроля и в ее пределах нарушитель не предоставил. На вопрос о цели нахождения в зоне таможенного контроля, пояснил, что перевозит продукты питания в г. Брянск.

Следствием установлено, что в течение трех дней, данный гражданин совместно со своей знакомой, проживающей на Украине, организовали незаконное перемещение мясной продукции с территории Украины вне установленного пункта пропуска. Незаконно ввезенная продукция складировалась на территории кафе, расположенном в Севском районе на трассе МЗ «Украина». Конечный пункт назначения контрабандного мяса – г. Москва.

Стоимость всей партии незаконно ввезенной мясной продукции составила свыше 2,02 млн р., а размер причитающихся к уплате таможенных платежей – свыше 1,28 млн р.

Согласно разъяснениям эксперта, в 85 мешках находилось мясо телятины стоимостью свыше 1,35 млн р. Данное мясо относится к товарам, включенных в перечень стратегически важных товаров и ресурсов

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. В какие сроки должны быть уплачены таможенные платежи?
3. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

4. Какие действия должен осуществить таможенник после выявления факта неуплаты или нарушения сроков уплаты таможенных платежей?

5. Какое количество неуплаченных таможенных платежей считается крупным и особо крупным?

## **Задача 2**

Должностными лицами Балтийской таможни в ходе мероприятий таможенного контроля после выпуска товаров выявлена незаконная схема вывоза за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза товаров «бункерное топливо судовое...» под видом припасов без уплаты таможенных платежей. Всего недобросовестная организация вывезла из Российской Федерации более 12 тысяч тонн.

По документам топливо предназначалось для обеспечения деятельности российских судов, осуществляющих рыболовство за пределами Российской Федерации, что в соответствии с таможенным законодательством освободило их от уплаты вывозной таможенной пошлины. Однако в ходе таможенной проверки установлено, что данные товары не были доставлены на суда – назначения, а были проданы за пределами России, путем отгрузки в иностранный порт. Таким образом, декларирование товара «топливо судовое...» под видом припасов совершено с нарушением требований таможенного законодательства. Товар «топливо» относится к стратегически важным ресурсам.

По результатам проведенных мероприятий доначислены таможенные платежи и пени в размере более 95 млн р.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Какова в данном случае будет объективная сторона преступления?
3. Какой размер наказания предусмотрен за подобные преступления?
4. Что является предметом преступления?
5. Какое количество неуплаченных таможенных платежей считается крупным и особо крупным?

## **Задача 3**

Отделом таможенного контроля после выпуска товаров завершена камеральная таможенная проверка общества с ограниченной ответственностью по вопросу достоверности сведений о таможенной стоимости товара «лом черных металлов...».

По итогам камеральной таможенной проверки в отношении общества с ограниченной ответственностью установлено, что заявленная при таможенном

декларировании таможенная стоимость товара не основывается на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Фактическая стоимость товара была занижена на сумму 38 млн р.

1. Что повлекло за собой занижение стоимости товаров?

2. Как будет квалифицироваться данное деяние при условии, что таможенными органами было дополнительно начислено 2 803 850 р. таможенных платежей?

3. Согласно КоАП РФ какое количество неуплаченных таможенных платежей считается крупным и особо крупным?

#### Задача 4

Отделом по борьбе с экономическими таможенными правонарушениями Центральной оперативной таможни пресечен незаконный канал по реализации на территории г. Москвы и Московской области табака для кальяна иностранного происхождения без акцизных марок.

В результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий установлено, что на территории одной из промышленных зон г. Москвы на складе осуществляется хранение и оптовая реализация табака для кальяна различных мировых производителей («Khalil Maamoon», «Al Fakher», «Nakhla», «Fumari», «Tangiers» и др.) без акцизных марок. Всего было обнаружено более 6 тонн табака, ориентировочной рыночной стоимостью более 20 млн р. Также эта фирма занималась продажей кальянов, привезенные из Турции и Египта, и аксессуаров для них (мундштуки, щипцы, колбы, трубки и др.).

Генеральным директором и непосредственным руководителем организации является выходец из Ливана гражданин Российской Федерации.

Согласно имеющейся информации, указанный табак предназначался для реализации в розничных точках г. Москвы и Московской области, а также в ресторанах, барах и иных заведениях.

Отсутствие на табачных изделиях для кальянов акцизных марок и низкая цена свидетельствуют о незаконном перемещении указанных товаров через таможенную границу с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Табак для кальяна является подакцизным товаром. Ставка ввозной таможенной пошлины составляет 15 % и НДС – 18 %, акциз – 2 000 р. за 1 кг табака. Согласно ориентировочному расчёту, стоимость одной пачки табака «AlFakher» 50 г должна составлять порядка 110–150 р., однако пачка табака реализовывалась всего за 40 р.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

2. В какие сроки должны быть уплачены таможенные платежи?
3. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?
4. Какие действия должен осуществить таможенник после выявления факта неуплаты или нарушения сроков уплаты таможенных платежей?
5. Какие товары относятся к подакцизным?
6. О чем свидетельствует отсутствие на табачных изделиях для кальянов акцизных марок?
7. На что влияет низкая цена указанных товаров?

### **Задача 5**

Сотрудниками Краснодарской таможни проведена таможенная проверка в отношении контроля правильности исчисления и своевременности уплаты таможенных платежей за транспортное средство, ввезенное в Российскую Федерацию из США для личного пользования. Легковой автомобиль марки «Ягуар», модель XJS, был ввезён гражданином России по пассажирской таможенной декларации в качестве культурной и исторической ценности без уплаты таможенных платежей

Основанием для таможенного декларирования и выпуска данного автомобиля с освобождением от уплаты таможенных платежей послужило заявление физического лица о предназначении автомобиля, якобы выпущенного в 1982 году, для личного пользования, а также письма-подтверждения территориального отдела Управления Министерства культуры РФ об отнесении декларируемого автомобиля к культурным ценностям. В ходе проводимой краснодарскими таможенниками проверки было установлено, что ввезенный автомобиль фактически выпущен десятью годами позже – в 1992 году – и не может быть отнесен к культурным ценностям, так как с момента его изготовления прошло менее 30 лет. Кроме того, в ходе проведения таможенной проверки письмо-подтверждение об отнесении автомобиля к культурным ценностям было отозвано подразделением Управления Министерства культуры РФ в связи с признанием его неправомерным.

Таким образом, краснодарскими таможенниками установлен факт неправомерного освобождения от уплаты таможенных платежей при ввозе легкового автомобиля «Ягуар», задекларированного в качестве культурной и исторической ценности. По результатам проведенной таможенной проверки сумма доначисленных таможенных платежей составила более 2 млн р.

Также, в ходе проводимой проверки таможенниками была получена информация, что после ввоза автомобиля на территорию Российской Федерации, на автомобиле, в целях его легализации, был изменен идентификационный но-

мер под имеющиеся в распоряжении проверяемых лиц документы от аналогичной модели. Затем машина была оформлена в подразделении ГИБДД Республики Адыгея с использованием поддельного договора купли-продажи.

По фактам подделки идентификационного номера транспортного средства и использования подложных документов при регистрации автомобиля, краснодарскими таможенниками материалы направлены в подразделение органов внутренних дел Республики Адыгея для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела.

1. Какие действия производят таможенники в отношении автомобиля как предмета преступления?

2. Кто является субъектом преступления?

3. Какой орган будет принимать решение по уголовному делу?

4. При обжаловании действий таможенников, какое решение будет принято судом?

5. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

## **Задача 6**

Сотрудники Домодедовской таможни пресекли попытку незаконного ввоза в Россию почти 2,4 т меховых изделий.

27 июля 2016 года на таможенную территорию Таможенного союза в регионе деятельности таможенного поста Аэропорт Домодедово (грузовой) была ввезена партия товаров общим весом 2 392 кг, перемещаемых из Чешской Республики в адрес участника внешнеэкономической деятельности, зарегистрированного на территории Российской Федерации.

В отношении данных товаров была зарегистрирована транзитная декларация, поданная перевозчиком при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита для целей дальнейшего совершения таможенных операций на одном из таможенных постов Московской областной таможни.

Согласно заявленным сведениям и представленным в таможенный орган документам, декларируемым товаром являлась произведенная в Китае трикотажная пледовая ткань, общей стоимостью 10 тыс. дол.

Вместе с тем, в рамках осуществления таможенного контроля и проведения таможенного досмотра таможенным органом было установлено фактическое наличие в составе перемещаемой товарной партии предметов одежды из кожи и меха, а именно шуб, дублёнок, пальто и жилеток, в количестве 1146 ед., 292 курток из синтетического материала, а также обувь, сумки и купальники.

В настоящее время таможенным органом осуществляются процессуальные действия, направленные на установление стоимости ввезенного товара и

привлечение виновных лиц к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Что является предметом преступления в данном случае?
3. Какая форма субъективной стороны преступления усматривается?
4. Какие действия должен осуществить таможенник в отношении предмета преступления?
5. В каком документе и каким органом будет принято решение о судьбе предмета преступления?

### **Задача 7**

При проверке иностранных транспортных средств, временно ввезенных на территорию Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), было установлено, что летом 2015 года через МАПП «Крупец» в Россию был ввезен автомобиль «Land Rover Sport», 2014 года выпуска, зарегистрированный на Украине. По истечении срока временного ввоза автомобиль с территории ЕАЭС вывезен не был, под иные таможенные процедуры не помещался, срок временного ввоза не продлялся.

1. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за вышеуказанное транспортное средство и что является основой начисления для таможенных платежей?
2. Кто является субъектом преступления?
3. Что понимается крупным и особо крупным размером по данному преступлению?
4. По какой части какой статьи УК РФ будет квалифицировано деяние?

### **Задача 8**

В апреле 2015 года в регионе деятельности Курской таможни физическое лицо временно ввезло на таможенную территорию Таможенного союза автомобиль для личного пользования. Согласно действующему законодательству указанное лицо было освобождено от уплаты таможенных платежей на период временного пребывания на территории Таможенного союза.

Однако в установленный срок транспортное средство с территории Таможенного союза вывезено не было, под иные таможенные процедуры не помещалось. Таможенные платежи в отношении автомобиля в сумме более 2 млн р. также не уплачивались.

Материалы проверки направлены прокурором в орган дознания таможни для решения вопроса об уголовном преследовании.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Куда будет помещен автомобиль при возбуждении уголовного дела?
3. Что является объектом преступления?
4. Какой орган будет принимать решение по уголовному делу, и какое решение будет принято в отношении автомобиля?

### **Задача 9**

Сотрудники таможни аэропорта Домодедово задержали в «зеленом коридоре» прибывшую из Мюнхена гражданку России, которая не задекларировала золотое кольцо со вставками из бриллиантов, сапфиров, турмалинов и изумруда ювелирного дома Van Cleef & Arpels

Кольцо было обнаружено при досмотре багажа пассажирки в ее косметичке.

По словам 56-летней женщины, кольцо ей подарил муж. Эксперты оценили «подарок» в 37 млн р.

1. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за золотое кольцо стоимостью 37 млн р.?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Что является предметом преступления в данном случае?
5. Какие действия должен осуществить таможенник в отношении предмета преступления?
6. В каком документе и каким органом будет принято решение о судьбе предмета преступления?
7. Какая форма субъективной стороны преступления усматривается в деянии лица?

### **Задача 10**

Оперативный наряд задержал два автомобиля марки «УАЗ-фургон» и «УАЗ-грузовой» с говядиной в лесном массиве на грунтовой автодороге в Севском районе Брянской области на расстоянии примерно 200 и 1000 метров от государственной границы России с Украиной. В момент задержания водители данных транспортных средств скрылись в направлении территории Украины.

При досмотре автомобиля «УАЗ-грузовой», с регистрационным номерным знаком брянского региона, обнаружено 56 мешков из полипропиленовой ткани с мясной продукцией, предположительно говядиной.

Также установлено, что в грузовом отсеке другого автомобиля – «УАЗ-фургон», который двигался без регистрационных номерных знаков, находилось 45 идентичных мешков. Общий вес брутто задержанного мяса составил 3540 кг.

Стоимость всей партии незаконно ввезенной мясной продукции составила свыше 1,56 млн р., причитающиеся к уплате таможенные платежи – свыше 1,01 млн р.

По заключению эксперта, во всех изъятых мешках находилось мясо говядины, которое в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 923 от 13.09.2012 г., относится к товарам, включенных в перечень стратегически важных товаров и ресурсов.

1. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Кто будет субъектом преступления в данном случае?
3. Какая форма субъективной стороны преступления усматривается?
4. Какие действия должен осуществить таможенник в отношении предмета преступления?
5. В каком документе и каким органом будет принято решение о судьбе предмета преступления?

## **Задача 11**

В 2012 году организацией, зарегистрированной на территории города Тюмени, из Республики Кореи был осуществлен ввоз 5 автобусов марки «KIA GRANBIRD», и с целью экономии финансовых затрат, в идентификационные номера данных транспортных средств внесены изменения относительно года выпуска, благодаря чему автобусы значительно «помолодели» и сумма к уплате сократилась.

С необходимым пакетом документов, которые содержали недостоверные сведения о годе выпуска автобусов, организация подала декларации на товар во Владивостокскую таможню, в надежде что тюменские «правоохранители» так далеко их не увидят.

Данная схема была разоблачена благодаря взаимодействию оперативных подразделений с подразделением таможенного контроля после выпуска товаров Тюменской таможни. В рамках проведенной камеральной таможенной проверки, при привлечении специалистов экспертно-криминалистической службы г. Екатеринбурга удалось выяснить, что маркировка идентификационных номеров (далее – VIN) ввезенных автобусов не являлась первоначальной и данные автобусы соответствуют модельному ряду автобусов, выпускавшихся в более ранний период времени.

Таможней по данному факту было возбуждено дело.

Однако участник ВЭД, не согласившись с принятым решением, обратился с судебный орган, с целью оспаривания решений таможенного органа.

1. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Что является предметом преступления в данном случае?
3. Какие действия должен осуществить таможенник в отношении предмета преступления?
4. В каком документе и каким органом будет принято решение о судьбе предмета преступления?
5. Какая форма субъективной стороны преступления усматривается в деянии лица?
6. Какая сумма неуплаченных таможенных платежей полагается за данные автобусы «KIA GRANBIRD»?
7. Какое решение будет принято судебным органом дело по факту обжалования?

### **Задача 12**

По информации Приволжской транспортной прокуратуры, руководитель ООО «А» вместе с двумя подельниками через границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС перемещал крупные партии шерсти по документам, в которых указывались недостоверные сведения о производителе товара, а его стоимость занижалась в несколько раз.

В связи с этим Приволжский транспортный прокурор обратился в суд с иском о взыскании с участников преступной группы причиненного бюджету РФ ущерба.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет квалифицировано деяние?
2. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за вышеуказанные товары и что является основой начисления для таможенных платежей?
3. Кто является субъектом преступления?
4. Что понимается крупным и особо крупным размером по данному преступлению?
5. Какое решение примет суд?

### **Задача 13**

Судом было установлено, что в период 2012–2013 гг. компания осуществляла экспорт лесопродукции (сосна обыкновенная) в КНР.

При таможенном оформлении использовались разовые лицензии Минпромторга РФ, дающие право на применение ставки вывозной таможенной по-

шлины в размере 15 % вместо 80 %. Данные лицензии были получены на основании поддельных документов, что повлекло недостоверное декларирование товара.

Незаконным путем было вывезено не менее 98 тыс. м<sup>3</sup> товара на сумму свыше 215 млн р.

1. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за сосну обыкновенную и что является основой начисления для таможенных платежей?
2. По какой части какой статьи УК РФ будет квалифицировано деяние?
3. Кто является субъектом преступления?
4. Что понимается крупным и особо крупным размером по данному преступлению?
5. Какое решение примет суд?

#### **Задача 14**

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками Сахалинской таможни был установлен факт проведения российской компанией запланированного ремонта судна за границей.

Ремонтные работы с целью очередного докового освидетельствования судна производились в корейском порту Пусан. Согласно предоставленному в таможенный орган инвойса, сумма ремонта составила 34 400 дол. Но в ходе камеральной проверки было установлено, что заявленная стоимость не соответствует фактической. Стоимость ремонтных работ составила более 190 000 дол.

В соответствии с таможенным законодательством, в случае проведения планового ремонта судна за пределами таможенной территории ЕАЭС подлежат уплате таможенные платежи (в данном случае эта сумма составляет почти 1,2 млн р.).

1. По какой части какой статьи УК РФ будет квалифицировано деяние?
2. Кто является субъектом преступления?
3. Какой орган будет принимать решение по данному делу?
4. Что понимается крупным и особо крупным размером по данному преступлению?
5. Какое наказание будет назначено?
6. Какое решение будет принято в отношении отремонтированного судна?

#### **Задача 15**

Оперативно-розыскным отделом Ростовской таможни проверена достоверность заявленного в соответствии с ТН ВЭД кода промышленного прессово-

го оборудования стоимостью свыше 0,5 млрд р., ввезенного с территории Кореи в адрес одного из промышленных предприятий г. Челябинска через Азовский таможенный пост Ростовской таможни.

В рамках таможенного контроля была проведена камеральная таможенная проверка. Опасения правоохранителей подтвердились, в результате проверки, проведенной сотрудниками отдела таможенного контроля после выпуска товаров Ростовской таможни, был установлен факт заявления недостоверного кода товара. Выводы камеральной таможенной проверки основаны на заключении таможенного эксперта ЭКС – регионального филиала ЦЭКТУ г. Екатеринбург. Было установлено, что фактически единый промышленный комплекс, созданный для выполнения совместных операций, декларировался отдельными частями. Помощь в сборе доказательств оказали и челябинские таможенники. Следствием недостоверного декларирования сведений о коде товара явилось изменение ставки ввозной таможенной пошлины и, соответственно, неуплата в федеральный бюджет таможенных платежей на сумму свыше 75 млн р.

1. Какие действия должны будут осуществлены должностными лицами Ростовской таможней по результатам проверочных мероприятий?
2. Какое уголовное дело будет возбуждено по данному факту?
3. Что является основой начисления для таможенных платежей?
4. Кто является субъектом преступления?
5. Какова субъективная сторона данного преступления?

### **Задача 16**

По данным Приволжской транспортной прокуратуры, в результате действий подсудимого и его двух пособников через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕАЭС перемещались крупные партии шерсти и топса из Норвегии, Новой Зеландии, Уругвая, Англии, Швейцарии, Австралии, Люксембурга и Аргентины. При этом заявляемая таможенная стоимость товара была в несколько раз ниже реальной закупочной цены. В конечном итоге значительно занижался размер подлежащих уплате таможенных платежей. Сумма недополученных от импортера ввозных таможенных пошлин и налогов за товары, незаконно перемещенные через таможню, составила 38 млн р.

1. Какой орган будет выносить решение по данному делу?
2. В отношении кого будет вынесено решение по уголовному делу?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет принято решение по делу?
4. Какое наказание будет принято по данному уголовному делу?
5. Какой орган вправе обратиться с протестом в отношении принятого решения по делу?

## Задача 17

Основанием для возбуждения уголовного дела Дальневосточной оперативной таможней послужила информация, поступившая из следственного управления УМВД России по г. Владивостоку, а также оперативно-розыскные мероприятия, проведенные Управлением ФСБ России по Приморскому краю.

Было установлено, что капитан судна, осуществляющего рейсы за границу, и его сообщник, заранее договорились о совершении преступления.

Во исполнение разработанной ими схемы в порту г. Пусан (Республика Корея) на борт судна была загружена партия алкогольной продукции иностранного производства в количестве 11,5 тыс. бутылок.

По прибытию в Россию судно с грузом алкогольной продукции, минуя пограничный и таможенный контроль, встало на якорь в порту Владивосток. Выгрузка везенной продукции с борта судна осуществлялась тайно, в ночное время.

Согласно заключениям экспертов, сумма неуплаченных таможенных платежей в результате незаконного ввоза алкогольной продукции иностранного производства составила более шести миллионов рублей. Проводится расследование всех обстоятельств преступления.

1. Какие действия должны будут осуществлены должностными лицами таможни в отношении алкогольной продукции?
2. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело по данному факту?
3. Какая сумма таможенных платежей подлежала уплате?
4. Кто является субъектом преступления?
5. Какое наказание будет назначено по результату рассмотрения дела?

## Задача 18

Сотрудники Тульской таможни установили, что с октября 2011 года по февраль 2014 года гражданин Российской Федерации незаконно переместил из Германии на таможенную территорию ЕАЭС 33 транспортных средства. Автомобили ввозились под видом товаров для личного пользования, но в дальнейшем использовались для последующей реализации. Свой преступный умысел гражданин осуществлял через подставных лиц, от имени которых и проводил таможенное оформление. При этом таможенному органу были представлены поддельные товаросопроводительные документы.

Согласно расчетам Тульской таможни, общая сумма неуплаченных таможенных платежей, подлежащих уплате при таможенном оформлении вышеуказанных транспортных средств, составляет более 3 млн р.

1. Какой орган будет выносить решение по данному делу?

2. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет принято решение по делу?
4. Какое наказание будет принято по данному уголовному делу?
5. Какой орган вправе обратиться с протестом в отношении принятого решения по делу?

## **ГЛАВА 4. НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА. УКЛОНЕНИЕ ОТ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО РЕПАТРИАЦИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ИЛИ ВАЛЮТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Меры валютного регулирования не являются чем-то необычным, они широко применяются многими странами для стабилизации денежного обращения, защиты внутреннего рынка от импортируемой инфляции, помогают не допустить сокращения валютных резервов. Большая часть стран-членов Международного валютного фонда в той или иной степени применяет требования обязательного перевода из-за границы валютной выручки. Нарушение предусмотренных нормативными актами требований об обязательном зачислении предприятиями (организациями) получаемой иностранной валюты на их счета в уполномоченных банках влечет за собой привлечение к ответственности, в том числе к уголовной.

В Российской Федерации уголовная ответственность за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте предусмотрена ст. 193 Уголовного кодекса РФ: невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации.

Статья 193 Уголовного кодекса РФ предусматривает ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.

Так, ч. 1 ст. 193 установлена ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в крупном размере (превышает 6 млн. рублей) – штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительные работы на срок до трех лет, либо лишение свободы на срок до трех лет.

Согласно ч. 2 ст. 193 предусмотрена ответственность за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в особо крупном размере (превышает 30 млн. рублей) – лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Кроме этого, ст. 193.1 Уголовного кодекса РФ предусмотрена ответственность за перевод денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов, а именно: ч. 1 ст. 193.1 УК РФ предусматривает ответственность за указанное деяние в виде штрафа в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительных работ на срок до трех лет, либо лишения свободы на срок до трех лет; ч. 1 ст. 193.1 УК РФ предусматривает ответственность за указанное деяние, совершенное в крупном размере (превышает 6 млн. рублей), группой лиц, с использованием фиктивного юридического лица, в виде лишения свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового; ч. 3 ст. 193.1 УК РФ предусматривает ответственность за указанное деяние, совершенное в особо крупном размере (превышает 30 млн р.), организованной группой, в виде лишения свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Основным непосредственным объектом этого преступления являются общественные отношения, складывающиеся в сфере внешнеэкономической деятельности по поводу государственного регулирования обязательного перечисления субъектами внешнеэкономической деятельности средств в иностранной валюте на счета в уполномоченные банки Российской Федерации. Соответственно предметом преступления признаются средства в иностранной валюте, подлежащие, согласно законодательству Российской Федерации, зачислению на счета в уполномоченный банк.

При этом в соответствии с Законом о валютном регулировании (ФЗ-173) под иностранной валютой понимаются иностранные денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов и монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки; средства на счетах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Указанные средства в иностранной валюте могут быть признаны предметом рассматриваемого преступления только тогда, когда они находятся за границей и подлежат обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк России. Предмет преступления имеется лишь в том случае, когда сумма невозвращенных средств в иностранной валюте составляет крупный размер, предусмотренный примечанием к ст. 193 УК РФ. Крупный размер средств в

иностранной валюте, не перечисленных на счета в уполномоченном банке, может складываться из нескольких сумм.

Объективная сторона преступления проявляется в невозвращении валютных средств в тех случаях, когда такое возвращение является обязательным.

Субъективная сторона рассматриваемого преступления проявляется в форме умысла, в соответствии с которым руководитель организации осознает общественно-опасный характер и противоправность невозвращения средств в иностранной валюте, т.е. понимает, что в нарушение требований законодательства не возвращает из-за границы подлежащие обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк России средства в иностранной валюте в крупном размере, и тем не менее идет на это.

Субъектом такого преступления может быть только руководитель организации (независимо от формы собственности), обязанной перечислять иностранную валюту на счета в уполномоченных банках, который отвечает за перечисление этих средств. К указанным организациям относятся как собственники экспортируемых товаров, так и внешнеторговые посредники, действующие по поручению собственника, например, осуществляющие договор комиссии.

Если субъектом преступления является руководитель государственного предприятия, то его действия при наличии к тому оснований могут быть квалифицированы по совокупности ст. 193 УК РФ и 285 «Злоупотребление должностными полномочиями» УК РФ. Если такие действия совершены лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, – то по совокупности ст. 193 УК РФ и 201 «Злоупотребление полномочиями» УК РФ.

Естественно, что субъектом рассматриваемого преступления такой руководитель может быть лишь в случае, если он вменяем и достиг возраста уголовной ответственности – 16 лет.

Невозвращение средств в иностранной валюте – дящееся преступление. Оно может быть совершено только в виде бездействия, т.е. как непринятие руководителем организации мер к возвращению средств этой организации в иностранной валюте, находящихся за границей и подлежащих зачислению на счета в уполномоченном банке Российской Федерации, невыполнение руководителем возложенной на него обязанности вернуть эти средства. Если же руководителем организации предпринимались меры к возвращению средств в иностранной валюте, находящихся за границей, то независимо от того, удалось их вернуть или нет, состава преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ, в действиях этого лица не будет.

Уяснение объективной стороны анализируемого преступления и возможных ситуаций, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте, требует знания основ валютного законодательства.

В статье 193 УК РФ говорится о невозвращении из-за границы средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством нашей страны обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации. При этом, согласно ст. 1 Закона о валютном регулировании, уполномоченными банками признаются банки и иные кредитные учреждения, получившие лицензию ЦБР на проведение валютных операций.

Далее, из содержания ст. 193 УК РФ следует, что уголовно наказуемым признается лишь невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте руководителем организации. Значит, обязательства о перечислении из-за границы средств в иностранной валюте на счета в уполномоченный банк Российской Федерации несет организация, а ответственным за выполнение этих обязательств является ее руководитель.

Если же руководитель организации обязан вне связи с деятельностью организации перечислить из-за границы средства в иностранной валюте на счета в уполномоченный банк, но не делает этого, то он не может быть субъектом преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ.

Если руководитель организации совершает хищение валютных средств организации, находящихся за границей, то его действия следует рассматривать как хищение чужого имущества. При этом возможна дополнительная квалификация его действий по ст. 193 УК РФ, например, когда руководитель организации вначале не возвратил соответствующие средства, а затем похитил их.

Валютное законодательство четко регламентирует вопросы, связанные с порядком заключения и выполнения экспортных контрактов, а также с выполнением требований об обязательном перечислении валютной выручки от экспорта на счета в уполномоченном банке Российской Федерации. Причем к валютной выручке относятся все средства в иностранной валюте, причитающиеся резиденту по заключенным им или от его имени сделкам, предусматривающим экспорт товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности). Обязанность перечисления валютной выручки распространяется на предприятия и организации, являющиеся резидентами, под которыми понимаются предприятия и организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации, а также находящиеся за пределами Российской Федерации их филиалы и представительства.

При решении вопроса о возможности привлечения руководителя организации к уголовной ответственности за невозврат из-за границы средств в иностранной валюте необходимо устанавливать, имел ли этот руководитель возможность распоряжаться указанными средствами и перевести их на счета уполномоченного банка Российской Федерации и использовал ли он эту возможность. Если такой возможности у руководителя не было или если возможность

была и он воспользовался ею, однако по не зависящим от него причинам валютные средства так и не были перечислены на счета в уполномоченном банке, то руководитель организации не может отвечать за невозвращение из-за границы указанных средств.

Следует также учитывать, что в тех случаях, когда руководитель организации, являющейся собственником товара, заключает договор комиссии с внешнеторговым посредником об экспорте товара за счет собственника, но от имени комиссионера (агента), паспорт сделки подписывается комиссионером (агентом), который в этом случае является экспортером и отвечает за своевременное поступление выручки в полном объеме на свой счет в уполномоченном банке.

Рассматриваемое преступление признается оконченным с момента невозвращения средств в иностранной валюте.

В связи с этим, решая вопрос о наличии состава преступления в подобно-го рода деяниях, всегда необходимо устанавливать срок, в течение которого валютные средства должны были быть возвращены. Только по его истечении можно говорить о невозвращенных средствах и оценивать их размер согласно примечанию к ст. 193 УК РФ.

С момента истечения установленного предельного срока возвращения валютных средств преступление считается оконченным.

От того, с какого момента преступление признается оконченным, во многом зависят определение понятий приготовления к совершению преступления и покушения на его совершение, а также содержание действий, образующих эти стадии совершения преступления. При этом следует учитывать, что возврат не тождествен перечислению на счет в уполномоченном банке.

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации валютного законодательства.

2. Особенности валютного контроля, осуществляемого таможенными органами согласно действующего законодательства РФ.

3. Особенности уголовной ответственности за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

4. Субъект ответственности за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

5. Объект преступления – уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

6. Объективная сторона преступления – уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

7. Субъективная сторона преступления – уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств

8. Понятие крупного и особо крупного размера уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

9. Криминалистическая характеристика преступления – уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

10. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел об уклонении от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

11. Квалифицирующие признаки преступления – уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

### Задача 1

Сотрудники Дальневосточной оперативной таможни выявили преступные схемы перевода за границу денежных средств в особо крупных размерах. В общей сложности на счета нерезидентов в Китай было переведено более 3,5 млн дол.

В результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что все незаконные валютные операции совершали трое владивостокцев, которые использовали в преступных целях в качестве прикрытия некий контракт, заключенный ранее между компанией Владивостока и компанией из США на поставку товаров.

В действительности же никакие товары в Россию не ввозились. Используя данный контракт, злоумышленники выводили за границу значительные суммы денежных средств, предназначенные для совершенно иных целей.

При этом, для того, чтобы деньги достигли адресата, в банк предъявлялись подложные дополнительные соглашения, согласно которым американский «продавец» якобы согласился с тем, что средства будут поступать в Китай.

Таким образом, в кредитные организации представлялись документы, содержащие заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении переводов.

В результате преступной деятельности коммерсантов на банковские счета нерезидентов в Китай по поддельным документам перечислено более 3,5 млн дол., что в пересчете на российскую валюту составляет 128,5 млн р.

1. Какие документы и где оформляются при заключении валютных внешнеэкономических сделок?

2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лиц?

3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

5. Какая сумма нерепатриированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?

## **Задача 2**

Проверочные мероприятия показали, что между участниками внешнеэкономической деятельности и контрагентами в Японии существовала договоренность о денежных переводах, осуществляемых для покрытия разницы стоимости товара, заявленной при таможенном оформлении (переведенной по паспорту сделки), и фактической его стоимостью через банковские учреждения от имени подставных лиц.

Организаторы схемы получали у лиц, от имени которых осуществлялись денежные переводы, соответствующие доверенности на представление их интересов в банковских учреждениях, за что подставные лица получали денежное вознаграждение.

За период с марта 2015 года по апрель 2016 года на счета нерезидентов в Японии было совершено 79 платежей в долларах США, при этом в каждом случае основанием и целью перевода было указано «Дарение». Общая сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте в течение 2015–2016 годов превысила 12 миллионов рублей.

1. На какие счета каких банков поступают валютные средства по валютным контрактам?

2. Какие документы оформляются в банках при заключении валютных внешнеэкономических сделок?

3. Кто является субъектом преступления?

4. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какое наказание возможно по данному факту согласно действующего законодательства?

## **Задача 3**

В рамках проведенной тульскими таможенниками проверки было установлено, что в августе 2014 года предприятие заключило контракт с торговым партнером из Эстонии на поставку в Россию шлифовальных станков. Срок действия данного контракта был установлен до 31 июля 2015 года.

На счет эстонской фирмы в рамках действующего контракта тульским предприятием были перечислены денежные средства на общую сумму свыше 71 млн р. После этого предприниматели закрыли паспорт сделки якобы в связи с

переводом внешнеторгового контракта на расчетное обслуживание в другой уполномоченный банк. При этом документы, подтверждающие ввоз в Россию товара в рамках внешнеторгового контракта, ни в один из банков представлены не были.

Тульские таможенники установили, что данное предприятие не было зарегистрировано в таможенных органах в качестве участника внешнеэкономической деятельности.

До настоящего времени товар в рамках контракта на территорию Российской Федерации не был ввезен, а денежные средства не возвращены.

В соответствии с действующим валютным законодательством при осуществлении внешнеторговой деятельности резидент обязан в срок, предусмотренный внешнеторговым контрактом, обеспечить возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезиденту за не ввезённые на территорию Российской Федерации товары.

Усматриваются признаки уголовного преступления по факту невозврата в Российскую Федерацию денежных средств в сумме 71309220 р.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лиц?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Какая сумма нерепатриированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?

#### **Задача 4**

Екатеринбургская фирма заключила фиктивные торговые сделки с целью вывода денег за границу.

В результате совместных оперативно-розыскных мероприятий сотрудников таможенных органов и подразделений экономической безопасности МВД России были выявлены факты:

В первом случае руководителем ООО «Ю» в банк был представлен подложный договор якобы с казахстанской фирмой о поставке товара «наборы инструментов» на общую сумму 100 млн р. В рамках данного контракта на счет фирмы-поставщика перечислено 24,78 млн р. Товар, однако, поставлен не был.

Видимо, решив, что афера удалась, ее решили повторить. Тот же директор ООО «Ю» представил в банк еще один подложный договор уже с другой казахстанской фирмой на аналогичную сумму – 100 млн р. И перечислил на ее счет 75,75 млн р. Ситуация повторилась – ни денег, ни товара.

После запроса со стороны таможенного органа подтверждения легальности совершенных торговых сделок, а также в ходе проведенных проверок, выяснилось, что документы, представленные нерезидентами (казахстанскими партнерами) имеют разночтения с документами из уполномоченных банков. Кроме того, информация, содержащаяся в товарно-транспортных документах нерезидента, о лицах и транспортных средствах не достоверна, т.е. не подтверждает факт ввоза товара на российскую территорию и содержит признаки фиктивности. Товар в адрес ООО «Ю» на сумму перечисленных денежных средств не поставлен.

По результатам расследования, Екатеринбургской таможней в отношении директора ООО «Ю» возбуждены уголовные дела.

1. Какие документы и где оформляются при заключении валютных внешнеэкономических сделок?
2. Кто будет считаться субъектом данных преступлений?
3. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
4. По каким частям каких статей УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
5. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
6. Какая сумма нерепатриированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?

### **Задача 5**

Сибирская оперативная таможня возбудила четыре уголовных дела в отношении жителя Барнаула – мужчина вывел за рубеж около полумиллиарда рублей.

Такую сумму компания, зарегистрированная на гражданина РФ 1976 года рождения, перечислила на счет иностранного контрагента согласно условиям внешнеторгового контракта по закупке текстиля и товаров народного потребления.

В ходе проведения оперативных мероприятий сотрудниками Сибирской оперативной таможни, совместно с Управлением ФСБ по Новосибирской области было установлено, что фирма была создана для перечисления денежных средств за границу. Затем нарушитель валютного законодательства РФ предоставил в банк поддельный договор, якобы заключенный с одной из компаний Тайланда и, таким образом, получил возможность осуществлять денежные переводы на счета иностранной компании. Приобретения товаров в рамках договора организатор аферы не планировал.

1. Какие документы и где оформляются при заключении валютных внешнеэкономических сделок?

2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лиц?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Какие наказания возможны по данным фактам согласно действующего законодательства?

### **Задача 6**

Житель Барнаула – мужчина вывел за рубеж около полумиллиарда рублей, такую сумму компания, зарегистрированная на гражданина РФ 1976 года рождения, перечислила на счет иностранного контрагента согласно условиям внешнеторгового контракта по закупке текстиля и товаров народного потребления.

В ходе проведения оперативных мероприятий сотрудниками Сибирской оперативной таможни, совместно с Управлением ФСБ по Новосибирской области было установлено, что фирма была создана для перечисления денежных средств за границу. Затем нарушитель валютного законодательства РФ предоставил в банк поддельный договор, якобы заключенный с одной из компаний Тайланда и, таким образом, получил возможность осуществлять денежные переводы на счета иностранной компании. Приобретения товаров в рамках договора организатор аферы не планировал.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лиц?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Какая сумма нерепатриированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?

### **Задача 7**

По результатам проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками Находкинской таможни возбуждено дело в отношении жительницы Находки.

Установлено, что в 2014 году находкинская фирма заключила внешнеторговый контракт с компанией из Китая на поставку промышленного и электрического оборудования в Россию. Денежные переводы от лица данной фирмы, используя электронно-цифровую подпись генерального директора и подложные документы, совершала жительница Находки. Товар в установленный контрак-

том срок не был ввезен в Россию. Всего за лжепоставки было выведено за границу 118 млн р.

1. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при оформлении валютного контракта?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления нерепатриации валютных средств?

3. О каком юридическом факте свидетельствует наличие электронно-цифровой подписи на документе?

4. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

### **Задача 8**

При проверке соблюдения юридическими лицами валютного законодательства Российской Федерации установлено, что в 2014 году оренбургской фирмой были заключены два договора с компаниями, зарегистрированными в Республике Узбекистан, на поставку плодоовощной продукции

В рамках исполнения этих контрактов фирмой, зарегистрированной в Оренбуржье, в адрес контрагентов было перечислено более 10,78 млн дол. (или 445,5 млн р.). Однако в адрес российской компании товары от среднеазиатских фирм в пределах установленных контрактами сроков исполнения обязательств не поступали.

В ходе оперативно розыскных мероприятий сотрудниками Оренбургской таможни установлено, что предъявленный оренбургской фирмой в банк контракт, на основании которого в адрес нерезидента были перечислены денежные средства, недействителен.

1. Какие уголовные дела и по признакам каких преступлений будут возбуждены Оренбургской таможней?

2. На какие банковские счета нерезидента были перечислены валютные средства?

3. Какой орган обладает полномочиями агента валютного контроля?

4. Кто будет признан субъектом преступления?

5. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

### **Задача 9**

Житель Новосибирска незаконно вывел за рубеж почти 20 млн р. Гражданин РФ 1959 года рождения перечислял средства за рубеж под предлогом вы-

полнения условий внешнеторговых контрактов на поставку товаров народного потребления и сельхозпродукции. Внешнеторговые контракты заключались с компаниями Казахстана и Кыргызстана, паспорта сделок оформлялись в различных новосибирских банках.

Так, после перевода денежных средств на счет компании Республики Казахстан по условиям одного из контрактов, новосибирец представил в банк документы, подтверждающие факт ввоза товаров в Россию из Казахстана.

«В ходе оперативно-розыскных мероприятий, проведенных сотрудниками Сибирской оперативной таможни, было установлено, что товар по данному контракту на территорию Российской Федерации не ввозился. Денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные на территорию Российской Федерации товары, не были возвращены на счет новосибирской компании».

1. В какие сроки должны быть возвращены в РФ денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные товары согласно действующему законодательству?

2. Какие действия должна была предпринять новосибирская компания для возвращения денег?

3. Какое уголовное дело и по какой части какой статьи по данному факту возбудила Сибирская оперативная таможня?

4. В отношении кого было возбуждено уголовное дело?

5. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

## **Задача 10**

Преступление выявлено в результате совместно проведенных мероприятий сотрудниками оперативно-розыскного отдела Хабаровской таможни, Управления экономической безопасности и противодействия коррупции Управления Министерства внутренних дел России по Хабаровскому краю, Управления Федеральной службы безопасности России по Хабаровскому краю.

Установлено, что между ООО «А» и китайской строительной компанией заключен договор инвестирования, в соответствии с которым ООО «А» обязуется финансировать строительство жилого комплекса в КНР. Согласно данному договору от имени ООО «А» с использованием системы банк-клиент совершено 77 операций по переводу денежных средств на счет китайской строительной компании на общую сумму более одного миллиарда рублей.

Также установлено, что договор инвестирования между российским ООО и китайской строительной компанией, предоставленный в банк с целью перевода денежных средств на счета нерезидентов, содержал заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода.

1. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при оформлении валютного контракта?
2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления нерепатриации валютных средств?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?
5. Кто будет субъектом преступления в данном случае?
6. Какое наказание будет назначено и каким органом?

### Задача 11

Александр Домрачев специально создал несколько фирм – ОАО «Техно-транссервис Инжиниринг», ЗАО «ТТС-Прогресс» и др., которые участвовали, в частности, в заключении контрактов в интересах ФГУП «Гознак» на поставки из-за рубежа никелевого порошка и акриловой смолы. По некоторым данным, этот товар использовался при производстве «Гознаком» акцизных марок. Как считают следователи, продукция поступала из Азии в страны Евросоюза, где цены на нее многократно завышались, а позже товар ввозился в Россию по заведомо завышенной стоимости. Впоследствии же под видом оплаты поставок через ряд московских банков в Сингапур уходили деньги клиентов преступной группы.

«Гознак» и связанные с ним компании в ходе расследования потерпевшими признаны не были, а ущерб, по мнению МВД, причинен был лишь государству в целом. Адвокат Константина Сергутина Сергей Старовойтов отмечает, что его подзащитный своей вины категорически не признает. По словам защитника, сейчас сложилась парадоксальная ситуация: следователи (кстати, недавно состав бригады полностью сменился), признав «Гознак» непричастным к преступным схемам, тем самым фактически узаконили все проведенные сделки – импортный товар был оплачен, получен, и претензий, в том числе по цене, ни к кому нет.

Заказчик в лице «Гознака» претензий не имеет, а поставщик в лице Александра Домрачева вполне законно, как считает защита, получил валюту и также законно переправил ее за рубеж.

Между тем «Гознак» успешно продолжает свою деятельность, для чего закупает и материалы, которые фигурируют в деле, но уже без участия Щербакова, Сергутина и Домрачева. Причем, по данным «Ъ», по цене не ниже, чем раньше.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

3. Кто будет субъектом преступления в данном случае?
4. Какое наказание будет назначено и каким органом?
5. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

### **Задача 12**

При проведении проверки Камчатской таможней было установлено, что одной из компаний, осуществляющей свою деятельность на территории Камчатского края, был заключен внешнеторговый контракт с иностранной компанией из США на поставку металлического лома. Товар был задекларирован и вывезен с таможенной территории Евразийского экономического союза.

Общая стоимость отгруженного металлолома составила 1,085 млн дол. США. Однако после поставки товара иностранным лицом произведена оплата товара только в размере 737,2 тыс. дол., остальная часть валютной выручки так и не поступила от нерезидента (иностранной компании) в установленный контрактами срок. В нарушение действующего валютного законодательства руководство компании не обеспечило зачисление нерезидентом на свои банковские счета денежных средств в иностранной валюте за проданный товар на сумму более 348 тыс. дол., что в рублевом эквиваленте составило более 25 млн р.

По имеющимся у таможни сведениям, меры по обеспечению возврата из-за границы денежных средств за поставленный товар, руководством организации не предпринимались, исковые требования к иностранной компании не предъявлялись.

1. В какие сроки должны быть возвращены в РФ денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные товары согласно действующему законодательству?
2. Какие действия должна была предпринять компания для возвращения денег?
3. Какое уголовное дело и по какой части какой статьи по данному факту возбудила таможня?
4. В отношении кого было возбуждено уголовное дело?
5. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

### **Задача 13**

Житель Новосибирска попал под подозрение Сибирской таможни после заключения фиктивных внешнеторговых контрактов. По данным таможенников, он сумел вывести в Китай более 152 млн р.

37-летний новосибирец оформлял паспорта сделок в одном из банков через фирму, оформленную на подставное лицо. Женщина, как выяснили оперативники, никакого отношения к фирме не имела и предоставила свои персональные данные за плату.

Все операции по переводу денежных средств в иностранной валюте на банковские счета нерезидентов подозреваемый осуществлял сам. При этом никаких контрактов между новосибирской и китайской компаниями, под предлогом которых денежные средства переводились за рубеж, не заключалось.

1. Какие документы должны быть предоставлены таможенным должностным лицам при оформлении валютного контракта?

2. Какова должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления нерепатриации валютных средств?

3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?

5. Кто будет признан субъектом преступления?

#### **Задача 14**

Директор одной из самарских фирм осуществил валютные операции по переводу денежных средств в иностранной валюте, на счет эстонской компании за право использования программ для ЭВМ. Общая цена договора составила 300 000 дол. Согласно п. 6.4 Инструкции Центрального банка Российской Федерации от 04.06.2012 г. №138-И, по каждому контракту оформляется один паспорт сделки. То есть резидент имеет право переводить денежные средства в иностранной валюте на основании одного договора в адрес одного и того же лица один раз. Гражданин же ранее уже открыл другой паспорт сделки, по которому уже осуществил валютные операции в тех же целях.

Представленное во второй банк Лицензионное соглашение на момент начала валютных операций по второму паспорту сделки содержало заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода, так как в тех же целях и на тех же основаниях уже осуществлял перевод денежных средств на счет эстонской компании через другой уполномоченный банк. По второму паспорту сделки денежные средства переведены в сумме 300 000 дол., что по курсу, установленному ЦБ России составляет более 16 млн р. Оплата за программное обеспечение была осуществлена в двойном размере через несколько банков, что является нарушением валютного законодательства Российской Федерации.

Фактически директор самарской фирмы провел незаконный вывод денежных средств в размере более 16 млн р.

1. Какие документы кроме паспорта сделки оформляются в банках в рамках валютного контракта?

2. Кто субъект преступления по данному факту?

3. В какие сроки должны быть возвращены в РФ денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные товары согласно действующему законодательству?

4. Какие действия должен был предпринять директор фирмы для репатриации денег?

5. Какое уголовное дело и по какой части какой статьи по данному факту возбудила таможня?

6. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

### **Задача 15**

Сотрудниками Оренбургской таможни при проверке соблюдения валютного законодательства Российской Федерации установлено, что в 2014 году между фирмой, зарегистрированной в г. Новотроицк Оренбургской области, и компанией, зарегистрированной г. Стамбул (Турецкая Республика) были заключены два договора на поставку товаров из Турции.

В рамках исполнения этих контрактов новотроицкой фирмой в адрес контрагента было перечислено более 2,75 млн дол. (или 156 млн р.). Однако в адрес российской компании товар от турецкой фирмы в пределах установленных контрактами сроков исполнения обязательств не поступил, какие-либо меры по возврату перечисленных нерезиденту Российской Федерации денежных средств не предпринимались.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле», при осуществлении внешнеторговой деятельности российские компании обязаны в сроки, предусмотренные заключенными договорами, обеспечить возврат в Российскую Федерацию денежных средств за не ввезенные на территорию страны товары.

1. В какие сроки должны быть возвращены в РФ денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные товары согласно действующему законодательству?

2. Какие действия должна была предпринять компания для возвращения денег?

3. Какое уголовное дело и по какой части какой статьи УК РФ по данному факту возбудила таможня?

4. В отношении кого было возбуждено уголовное дело?
5. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

### **Задача 16**

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий Находкинской таможней выявлен факт невозвращения из-за границы директором коммерческой организации денежных средств в иностранной валюте в крупном размере.

Установлено, что в 2014 году данный гражданин заключила контракт с компанией из Китая на поставку товаров народного потребления (полимерные трубы, смесители, фитинги и другое) в Россию. За предполагаемую поставку был произведен перевод денежных средств на сумму 6,7 млн р., однако товар в установленный контрактом срок не был ввезен.

В соответствии с российским законодательством за не ввезённые в срок товары предусмотрена обязанность возврата в Россию денежных средств, ранее уплаченных за товар.

1. Какие документы и где оформляются при заключении валютных внешнеэкономических сделок?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Какая сумма нерепатриированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?
6. Кто будет признан субъектом преступления?

## **ГЛАВА 5. НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ВЫВОЗЕ И ВВОЗЕ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

Согласно п. 2 ст. 355 ТК ТС, а также п. 2 ст. 8 соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18.06.2010 г. «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» все ввозимые либо вывозимые культурные ценности подлежат обязательному письменному декларированию. При следовании через границу Российской Федерации физическое лицо заполняет пассажирскую таможенную декларацию, где указано об обязательном предъявлении для досмотра провозимых произведений искусства.

Согласно п. 9 прил. 3 Соглашения, культурные ценности, при условии их отнесения к таковым в соответствии с законодательством государства-члена таможенного союза, независимо от таможенной стоимости и веса, можно провозить в сопровождаемом и несопровожаемом багаже с освобождением от уплаты таможенных платежей.

Культурные ценности, не подлежащие вывозу из Российской Федерации (ст. 9 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей»):

– движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные в соответствии с действующим законодательством к особо ценным объектам культурного наследия народов Российской Федерации, независимо от времени их создания;

– движимые предметы, независимо от времени их создания, охраняемые государством и внесенные в охранные списки и реестры в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

– культурные ценности, постоянно хранящиеся в государственных и муниципальных музеях, архивах, библиотеках, других государственных хранилищах культурных ценностей Российской Федерации;

– культурные ценности, созданные более 100 лет назад, если иное не предусмотрено Законодательством.

Запрет на вывоз культурных ценностей по иным основаниям не допускается.

Согласно ст. 24 Закона, запрещен ввоз в Российскую Федерацию культурных ценностей, находящихся в розыске. Такие ценности подлежат задержанию с целью их последующего возвращения законным собственникам.

Согласно положениям раздела VII Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей», за незаконные вывоз и ввоз культурных ценностей, незакон-

ную передачу права собственности на них устанавливается дисциплинарная, административная и уголовная ответственность.

Данный раздел также устанавливает, что незаконные вывоз и ввоз культурных ценностей квалифицируются как контрабанда и наказываются в соответствии с УК РФ (ст. 226.1), а факты невозвращения культурных ценностей на территорию РФ наказываются в соответствии с УК РФ (ст. 190). По ст. 190 УК РФ может квалифицироваться неисполнение обязанности возвратить на территорию РФ только таких культурных ценностей, которые были временно вывезены за ее пределы на законном основании. Законными основаниями вывоза следует признавать не только формальное соблюдение разрешительной процедуры вывоза культурных ценностей, завершающейся выдачей соответствующего свидетельства, заключением договора. На оценку вывоза как незаконного влияет и то обстоятельство, что лицо, заключая договор, предусматривающий возвращение культурных ценностей в установленный в нем срок, не собирается ценности возвращать. В этом случае лицо использует полученные им документы для незаконного перемещения ценностей через таможенную границу обманными способами, а потому содеянное должно квалифицироваться по ст. 226.1 УК РФ.

Регулирование вывоза и ввоза культурных ценностей осуществляется на основании заключения государственной экспертизы культурных ценностей. В случае, если результаты экспертизы дают основание для внесения заявленного к вывозу предмета в государственные охранные списки или реестры, материалы экспертизы передаются в соответствующие государственные органы независимо от согласия лица, ходатайствующего о вывозе этого предмета.

Ввозимые культурные ценности подлежат таможенному контролю и специальной регистрации в порядке, установленном федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия совместно с ФТС РФ. При принятии решения о возможности вывоза культурных ценностей соответствующим государственным органом выдается свидетельство на право вывоза культурных ценностей, которое является основанием для пропуска указанных ценностей через границу Российской Федерации.

Экспертизу культурных ценностей осуществляют уполномоченные на это Министерством культуры РФ и Федеральной архивной службой России специалисты музеев, архивов, библиотек, реставрационных и научно-исследовательских организаций, иные специалисты, являющиеся внештатными экспертами Министерства культуры РФ и (или) членами экспертных комиссий Министерства культуры РФ или его территориальных органов по сохранению культурных ценностей.

Результаты экспертизы являются основанием для принятия Министерством культуры РФ или его территориальными органами решения о возможно-

сти или невозможности вывоза или временного вывоза культурных ценностей с территории РФ.

В случае принятия решения о возможности вывоза/ временного вывоза Министерством культуры или его территориальными органами по сохранению культурных ценностей выдается Свидетельство на право вывоза.

Распоряжением Правительства РФ от 30.07.2004 г. № 1024-р «О переподчинении территориальных органов федеральных органов исполнительной власти» территориальные управления Минкультуры России по сохранению культурных ценностей переподчинены Федеральной службе по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия (Росохранкультуры). В структуру Департамента входят территориальные управления Министерства культуры РФ по сохранению культур.

В ст. 27 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» определены субъекты, имеющие право временного вывоза культурных ценностей, и цели вывоза. В ст. 9 этого Закона указано, какие категории культурных ценностей вывозу не подлежат. Вывоз культурных ценностей, не подпадающих под действие ст. 9 Закона, может осуществляться в соответствии с решением о возможности их вывоза, принимаемым государственными органами, определенными данным Законом (ст. 17 Закона).

Преступление, квалифицируемое по ст. 226.1 УК РФ, предметом по которому являются культурные ценности, считается оконченным по истечении срока, до наступления которого лицо, получившее разрешение на временный вывоз культурных ценностей, было обязано согласно договору возвратить ценности на территорию РФ (о предмете, субъектах и пр. такого договора см. ст. 27 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей»). Лицо несет ответственность по комментируемой статье в том случае, если объективные обстоятельства не препятствуют ему выполнить свои обязательства по возврату ценностей в означенный в договоре срок.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом.

Субъектом преступления является лицо, обязанное в соответствии с вышеназванным договором вернуть ценности в Россию. О лицах, имеющих право вывозить культурные ценности, см. ст. 36 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей».

Если лицо, на котором лежит обязанность возвратить на территорию РФ предметы, названные в комментируемой статье, не являясь собственником временно вывезенного имущества, совершит, находясь за границей, хищение этих предметов, то оно должно нести ответственность и по комментируемой статье, и за преступление против собственности (с учетом ч. 1 ст. 12 УК). Однако если вывоз культурных ценностей за границу по замыслу посягателя был лишь ча-

стью объективной стороны хищения, то деяние квалифицируется только как хищение, поскольку действия, являющиеся частью объективной стороны преступления, нельзя расценить как временный вывоз ценностей, совершенный на законных основаниях.

Преступление, квалифицируемое по ст. 190 УК РФ, предметом по которому являются культурные ценности, имеет в качестве непосредственного объекта отношения и интересы государства по поводу владения и распоряжения предметами художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран и сохранения культурного наследия народов России.

Предмет данного преступления – вещи материального мира, являющиеся художественным, историческим и археологическим достоянием народов Российской Федерации и зарубежных стран. Все они в совокупности образуют понятие «культурные ценности народов Российской Федерации и зарубежных стран». Содержание этого понятия раскрывается в Законе РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей».

Объективная сторона преступления выражается в совершении деяния в форме бездействия. Оно заключается в невыполнении возложенных на определенное лицо обязанностей по возвращению в установленный срок на территорию Российской Федерации ценностей, являющихся художественным, историческим и археологическим достоянием народов Российской Федерации и зарубежных стран. Ответственность возможна лишь в случае, когда возвращение указанных предметов является обязательным в соответствии с законодательством России.

Преступление окончено с момента фактического невозвращения на территорию Российской Федерации ценностей по истечении установленного срока. Срок устанавливается в свидетельстве на право вывоза и в договоре о возврате временно вывезенных культурных ценностей. Сторонами договора являются владелец ценностей и организация (физическое лицо), вывозящая ценности.

Субъективная сторона характеризуется виной в форме прямого умысла. Причины невозвращения культурных ценностей должны быть неумажительными. При доказанности умысла виновного на завладение ценностями с корыстной целью действия следует рассматривать как хищение.

Субъект преступления – специальный. Ответственности подлежит физическое лицо, на котором в соответствии с законодательством или иными нормами лежит обязанность вернуть на территорию Российской Федерации указанные ценности. Это может быть и собственник культурных ценностей, и уполномоченное им лицо, а также представитель или руководитель юридического лица, осуществляющего вывоз культурных ценностей.

## Контрольные вопросы

1. Понятие культурных ценностей
2. Признаки невозврата культурных ценностей из-за границы.
3. Особенности требований к контролю таможенниками согласно действующего законодательства РФ.
4. Особенности уголовной ответственности за невозврат культурных ценностей из-за границы.
5. Субъект ответственности за невозврат культурных ценностей из-за границы.
6. Объективная сторона преступления – невозврат культурных ценностей из-за границы.
7. Субъективная сторона преступления – невозврат культурных ценностей из-за границы.
8. Криминалистическая характеристика преступления – невозврат культурных ценностей из-за границы.
9. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел об невозврате культурных ценностей из-за границы.

### Задача 1

В сентябре текущего года на таможенном посту Аэропорт Ростов-на-Дону в ходе проведения таможенного контроля пассажиров, прилетевших рейсом их Стамбула, таможенники обнаружили в багаже вернувшегося домой 46-летнего ростовчанина 4 армейских кортика.

Сам мужчина охотно пояснил, что везет с собой армейские офицерские кортики модели образца 1943 года, Швейцария, а о том, что подобные предметы могут являться культурной ценностью и подлежат обязательному письменному декларированию, он не знал.

Таможенники отправили спорные предметы на экспертизу, результаты которой полностью подтвердили подозрения должностных лиц таможенного поста Аэропорт Ростов-на-Дону. Согласно заключению эксперта ввезенные гражданином товары идентифицированы как армейские офицерские и унтер-офицерские кортики (кинжалы) модели М43 образца 1943 года, Швейцария, и подпадают под действие Закона Российской Федерации от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей». А в соответствии с таможенным законодательством культурные ценности подлежат таможенному декларированию в письменной форме.

Нарушитель имел возможность ознакомиться с таможенными правилами, размещенными в информационной зоне пункта пропуска, но не сделал этого.

По его словам, он просто пошел по «зеленому» коридору вслед за остальными пассажирами, не задумываясь о том, что таким образом совершает правонарушение. Было возбуждено уголовное дело.

1. Какие документы должны быть поданы должностным лицам таможенных органов при перемещении через таможенную границу товаров, относимых к культурным ценностям?

2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?

3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?

5. Какая стоимость незаконно перемещенных культурных ценностей отнесена к крупному размеру согласно действующего уголовного законодательства?

6. Кто будет признан субъектом преступления?

7. Какой орган будет принимать решение о судьбе изъятых товаров?

## Задача 2

В аэропорту Ростова-на-Дону сотрудники таможни изъяли у гражданки Израиля полное собрание сочинений Пушкина и Лермонтова, изданных более ста лет тому назад. Женщина планировала вывезти раритетную литературу за границу. Об этом сообщил начальник Ростовской таможни Андрей Беляев.

Как оказалось израильтянка следовала по «зеленому» коридору, предполагающему отсутствие у нее товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Однако, редкие книги она не внесла в таможенную декларацию и потому они были изъяты и направлены на культурологическую экспертизу.

Эксперты отнесли оба издания к категории культурных ценностей, которые не могут быть вывезены из России без соответствующего разрешения Минкульта РФ. По данному факту проводится административное расследование.

1. Какие нормативные акты регулируют перемещение культурных ценностей через таможенную границу?

2. Какие органы выдают документы на культурные ценности для разрешения их легального перемещения через таможенную границу?

3. С какого возраста печатные издания могут быть отнесены к категории культурных ценностей?

4. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?

6. Кто будет признан субъектом преступления?
7. Какое наказание будет принято по результатам рассмотрения уголовного дела?
8. Какое решение должно быть принято в отношении судьбы изъятых товаров?

### **Задача 3**

На Правобережный таможенный пост Воронежской таможни поступило международное почтовое отправление из США. Во время таможенного досмотра в качестве содержимого посылки было обнаружено ювелирное изделие в виде пасхального яйца, изготовленного из металла, инкрустированного вкраплениями в виде камней, с разнообразными узорами и выпуклыми изображениями лебедей на верхней части.

Получатель указал, что обнаружил данный товар на интернет-ресурсе eBay и решил приобрести сувенир для личных нужд. Предмет стоил 650 дол. и не представлял культурной или исторической ценности.

В целях определения отнесения данного предмета к категории культурных ценностей и установления его рыночной стоимости задержанный товар был направлен для проведения экспертного исследования. Экспертиза показала, что данное ювелирное изделие относится к категории культурных ценностей по времени создания (более 50 лет) как предмет декоративно-прикладного искусства, а рыночная стоимость данного изделия в Российской Федерации в настоящее время составляет более 200 тыс. р.

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что реальная цена продажи данного пасхального яйца – 2 300 дол. (против 650, указанных в декларации на товары), что свидетельствует о возможном недостоверном заявлении сведений о стоимости приобретенного товара.

1. Какие требования должны быть выполнены при перемещении через таможенную границу товаров, относимых к культурным ценностям?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?
5. Какая стоимость незаконно перемещенных культурных ценностей отнесена к крупному размеру согласно действующего уголовного законодательства?
6. Кто будет признан субъектом преступления?

7. Какой орган будет принимать решение о судьбе изъятых товаров?

8. Согласно какой статьи Таможенного кодекса Таможенного союза регламентировано перемещение в международных почтовых отправлениях товаров, в отношении которых применяются ограничения?

9. Согласно какого Соглашения между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан регламентированы требования к перемещению товаров, запрещенных к ввозу и вывозу с таможенной территории Таможенного союза в международных почтовых отправлениях?

#### Задача 4

В Петербурге таможенники и работники спецслужб предотвратили вывоз из России картины стоимостью более 300 тыс. дол.

Как сообщает пресс-служба УФСБ по городу и области, речь идет о полотне известного русского художника Николая Фешина «Портрет Джека Хантера».

Картину попытались вывезти за границу через аэропорт Пулково еще 3 сентября, однако известно об этом стало только сейчас.

Работы Николая Фешина высоко ценятся на мировом рынке художественных ценностей. По имеющемуся экспертному заключению картина «Портрет Джека Хантера» имеет музейную и коллекционную ценность, – отметили в региональном Управлении ФСБ. Рыночная стоимость данного произведения искусства ориентировочно составляет свыше 300 тыс. дол. В настоящее время проводятся необходимые следственные действия, решается вопрос о возбуждении уголовного дела.

1. Какие действия должны осуществить должностные лица таможенных органов при выявлении подобных фактов?

2. Какой закон регулирует легальность вывоза культурных ценностей с таможенной территории Таможенного союза?

3. Какие документы необходимо получить и в каких органах на культурные ценности для их легального перемещения через таможенную границу?

4. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

5. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?

6. Кто будет признан субъектом преступления?

7. Какое наказание будет принято по результатам рассмотрения уголовного дела?

## Задача 5

Челябинскими таможенниками в международном секторе аэропорта Баландино при осуществлении таможенного контроля авиарейса «Бангкок – Челябинск» выявлен немецкий штык к винтовке системы Маузера образца 1898 г.

Данное изделие сотрудниками таможенного поста обнаружено в ручной клади одного из пассажиров, гражданина России, возвращавшегося с отдыха из Тайланда. Мужчина проследовал по «зеленому коридору», не сообщив о своем необычном «сувенире».

По данному факту Челябинской таможней возбуждены дела.

1. Какие требования должны быть выполнены лицами при перемещении через таможенную границу товаров, относимых к культурным ценностям?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какой орган будет принимать решение о судьбе изъятых товаров?
5. Какая стоимость незаконно перемещенных культурных ценностей отнесена к крупному размеру согласно действующего уголовного законодательства?
6. Кто будет признан субъектом преступления?

## Задача 6

Южной оперативной таможней выявлен факт нарушения таможенных правил при декларировании ввозимых товаров для личного пользования

Сотрудниками отдела по борьбе с особо опасными видами контрабанды Южной оперативной таможни установлено, что гражданин Российской Федерации, проживающий в Ростова-на-Дону, осуществил ввоз на территорию Российской Федерации трёх раритетных транспортных средств из США, задекларировав их для личного пользования путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Автомобиль марки Lincoln Continental Mark IV серого цвета 1975 года выпуска был ввезен в Россию 2014 году, еще два раритетных транспортных средства – Cadillac LA SALLE SERIES 50 красного цвета 1940 года выпуска и Cadillac Sedan DeVille коричневого цвета 1973 года выпуска были ввезены в феврале 2016 года. Все они согласно заключению экспертов представляют собой культурную и историческую ценность. В результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий таможенники установили, что в начале марта текущего года данные автомобили были проданы физическому лицу, проживающему в г. Москве, за 2 000 600 р.

В соответствии с таможенным законодательством товары, заявленные как товары для личного пользования, но ввезенные с целью их использования в коммерческих целях, считаются незаконно перемещенными через границу Евразийского экономического союза.

1. Какие нормативные акты регулируют перемещение культурных ценностей через таможенную границу?

2. Какие органы выдают документы на культурные ценности для разрешения их легального перемещения через таможенную границу?

3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

4. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?

5. Кто будет признан субъектом преступления?

6. Какое наказание будет принято по результатам рассмотрения уголовного дела?

7. Где будут размещены арестованные автомобили?

8. Будут ли возвращены автомобили собственнику, если да – то при каких условиях и когда?

### **Задача 7**

Скандалное дело о конфискации картины Карла Брюллова «Христос во гробе», более 13 лет хранящейся под арестом в Русском музее, достигло уровня высших судов России. Шедевр был изъят ФСБ у граждан Германии Ирины и Александра Певзнер в рамках давно прекращенного дела о контрабанде

Но вернуть полотно владельцам по решению Леноблсуда власти с 2014 года отказываются, и теперь коллекционеры добиваются в Верховном суде (ВС) его исполнения, а Генпрокуратура – его отмены и конфискации картины. Представление надзорного ведомства ВС рассмотрит завтра, а господин Певзнер вчера обратился в Конституционный суд, оспаривая нарушение прокуратурой и ВС истекшего срока для «поворота к худшему» решений по уголовным делам.

Судебная коллегия ВС по уголовным делам завтра рассмотрит представление заместителя генпрокурора Сабира Кехлерова об отмене вступившего в силу в 2014 году решения Леноблсуда, который постановил вернуть Ирине и Александру Певзнер изъятую у них в 2003 году ФСБ картину Карла Брюллова «Христос во гробе».

Коллекционер приобрел полотно без подписи в Брюсселе и привез его для экспертизы в Русский музей, оформив на таможне не облагаемый пошлиной

«временный ввоз». Но после того, как музей подтвердил авторство Карла Брюллова, господина Певзнера обвинили в незаконном перемещении культурной ценности, оставив картину храниться в музее в качестве вещдока. В 2013 году дело было прекращено из-за срока давности, после чего ЛОС и его президиум признали конфискацию незаконной и постановили вернуть картину законным владельцам. Однако Минкульт и горсуд Санкт-Петербурга отказались подтвердить право владельцев на вывоз приобретенной ими в Брюсселе картины, которую власти считают культурной ценностью РФ. Несмотря на прекращение уголовного дела против господина Певзнера и отсутствие обвинительного приговора, горсуд указал, что изъятая у него таможенная декларация на временный ввоз картины «признана сфальсифицированной». В итоге и господин Певзнер, и прокурор обратились в ВС: владелец удерживаемой более 13 лет картины оспаривает отказ петербургского суда в праве на ее вывоз, а прокурор, ранее уже проигравший в ЛОС дело о пересмотре не устроившего его ведомство решения о возврате картины, повторно просит его отменить. Господин Певзнер переместил культурную ценность (по оценке судэкспертизы – стоимостью не менее \$300 тыс.), «составив подложные таможенные декларации», а сейчас «стал предпринимать активные действия, направленные на вывоз картины, которая перемещена им контрабандным путем, в другое государство».

1. Вправе ли власти РФ конфисковать спорное имущество не только у бывшего обвиняемого, но и у не фигурировавшей в деле его супруги (совладелица шедевра)?

2. Какой статус в данном деле имеет изъятая картина?

3. Какие вопросы ставят должностные лица таможенных органов перед экспертом?

4. Где хранится изъятая картина?

5. Будет ли возвращена картина собственнику, если да – то при каких условиях и когда?

6. Кто будет признан субъектом преступления?

7. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?

8. Какое наказание будет принято по результатам рассмотрения уголовного дела?

## **ГЛАВА 6. НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЗАЩИТЕ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ. НЕЗАКОННОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТОВАРНОГО ЗНАКА**

Важнейшим элементом системы Всемирной торговой организации (далее – ВТО) является Соглашение по торговым аспектам прав интеллектуальной собственности (Соглашение ТРИПС), которое представляет собой свод правил о защите интеллектуальной собственности в процессе осуществления торговых операций. В данных правилах оговариваются требования к законодательству стран-участниц ВТО по охране прав объектов интеллектуальной собственности. Особое внимание в Соглашении ТРИПС уделяется вопросам деятельности таможенных органов по пресечению поставок контрафактной продукции. В силу статьи 51 Соглашения ТРИПС контрафактный товар подлежит задержанию и недопущению его в свободный оборот на территории страны-участницы ВТО, включая вывоз за ее пределы.

В настоящее время российское законодательство практически соответствует положениям Соглашения ТРИПС. Более того, российская правовая база становится все более согласованной с международными нормами. Деятельность таможенных органов в РФ по защите интеллектуальной собственности предусматривает работу по двум направлениям:

Приостановление выпуска товаров на Российскую территорию базируется на ведении таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности (т.е. накоплении и систематизировании таможенными органами информации об объектах интеллектуальной собственности, в отношении которых имеются подозрения о незаконном использовании прав). Принятие мер, связанных с приостановлением выпуска товаров, производится таможенными органами на основании заявления правообладателя, поданного в установленном законом порядке.

Таможенные органы осуществляют контроль не только за импортом, но и за экспортом контрафактной продукции, что напрямую следует из статьи 53 Соглашения ТРИПС.

Нормы Соглашения ТРИПС исходят из того, что правообладатель обязан возместить вред, причиненный третьему лицу применением указанных мер, если выяснится, что приостановленный товар не является контрафактным.

Согласно п. 1 ст. 1477 ГК РФ «товарный знак – обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей». Исключительное право на товарный знак удостоверяется свидетельством, выданным федеральным органом исполнительной власти по интеллектуальной собственности – Роспатент.

Исключительное право на товарный знак дает следующие охраняемые российским и международным законодательством права:

- право пользоваться и распоряжаться товарным знаком, быть его единоличным владельцем;
- право запрещать третьим лицам использование товарного знака;
- право передавать права на использование товарного знака другим лицам на основании лицензионного договора;
- право уступить (продать) товарный знак и получить прибыль.

Нарушение исключительных прав на товарный знак в зависимости от степени причиненного ущерба влечет различные виды юридической ответственности: гражданско-правовую (ст. 1515 ГК РФ), административную (ст. 14.10 КоАП РФ) и уголовную (ст. 180 УК РФ). Для того, чтобы соблюдался принцип справедливости, необходима точная и полная квалификация действий, нарушающих исключительные права правообладателя.

Незаконное использование товарного знака, как уголовно наказуемое деяние, относится к преступлениям с высокой степенью латентности и низким уровнем отражения его в официальной статистике.

Статья 180 УК РФ содержит преступное деяние – «незаконное использование товарного знака»

Объект преступления – отношения, регулирующие добросовестную конкуренцию и право на использование товарного знака.

Предмет преступления представляет собой товарный знак, знак обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ним обозначений для однородных товаров. Диспозиция ст. 180 бланкетная, и для уяснения состава незаконного использования товарного знака, в том числе указанных понятий, образующих предмет преступления, необходимо обратиться к Закону Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».

Под товарным знаком и знаком обслуживания (в названном Законе эти понятия употребляются как равнозначные) имеются в виду обозначения, способные отличать, соответственно, товары и услуги других юридических или физических лиц.

Наименование места происхождения товара означает название страны, населенного пункта, местности или другого географического объекта, используемого для обозначения товара, особые свойства которого исключительно или главным образом определяются характерными для данного географического объекта природными условиями или людскими факторами либо природными условиями и людскими факторами одновременно. Наименованием места происхождения товара может являться историческое название географического объ-

екта. Не признается наименованием места происхождения товара обозначение, хотя и представляющее собой или содержащее название географического объекта, но вошедшее в Российской Федерации во всеобщее употребление как обозначение товара определенного вида, не связанное с местом его изготовления.

Объективную сторону преступления образуют: а) действие, т.е. незаконное использование указанных выше предметов, совершенное неоднократно; б) последствие – причинение крупного ущерба; в) причинная связь между указанным действием и последствием.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. право на товарный знак является исключительным правом его владельца. Он имеет исключительное право пользоваться и распоряжаться товарным знаком, а также запрещать его использование другими лицами. Никто не может использовать товарный знак без разрешения его владельца. Нарушением прав владельца товарного знака признаются несанкционированное изготовление, применение, ввоз, предложение к продаже, продажа, иное введение в хозяйственный оборот или хранение с этой целью товарного знака или товара, обозначенного этим законом, или обозначения, сходного с ним до степени смешения, в отношении однородных товаров. Все указанные разновидности нарушения прав владения и являются незаконным использованием чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ним обозначений для однородных товаров как необходимым признаком (действием) объективной стороны данного состава преступления.

Сказанное относится и к незаконному использованию наименования места происхождения товара. Оно является незаконным в случае отсутствия свидетельства о регистрации данного наименования. Использование наименования места происхождения товара может заключаться в воспроизведении его на товаре, упаковке, в рекламе, проспекте, счетах и иной документации, связанной с введением товара в оборот.

Под неоднократностью указанных деяний следует понимать как использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений в отношении нескольких (двух или более) объектов (партий товаров) при доказанности самостоятельного умысла на каждое из деяний, так и одновременное использование двух или более чужих товарных знаков (и других указанных в ч. 1 ст. 180 компонентов).

Крупный ущерб определяется судом в соответствии с примечанием к ст. 169 УК РФ (в сумме, превышающей 250 тыс. р.).

В ч. 2 ст. 180 предусматривается ответственность за незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхожде-

ния товара, если это деяние причинило крупный ущерб (понимается так же, как в ч. 1 ст. 180 УК РФ).

Квалифицированный состав отличается от простого только по предмету преступления. Им является так называемая предупредительная маркировка. В соответствии с Законом Российской Федерации от 23 сентября 1992 г. владелец товарного знака может проставлять рядом с товарным знаком предупредительную маркировку, указывающую на то, что применяемое обозначение является товарным знаком, зарегистрированным в Российской Федерации.

Субъектом преступления, предусмотренного как ч. 1, так и ч. 2 ст. 180, является лицо, достигшее 16-летнего возраста.

Субъективная сторона характеризуется умыслом (как прямым, так и косвенным). Лицо осознает, что неоднократно и незаконно использует чужой товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров либо предупредительную маркировку в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, предвидит причинение этими действиями крупного ущерба и желает либо сознательно допускает или безразлично относится к наступлению такого последствия.

Часть 3 ст. 180 конструирует состав данного преступления при особо отягчающих (квалифицирующих) обстоятельствах – деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 этой статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой. Эти признаки устанавливают (как и в других случаях) в соответствии со ст. 35 УК РФ.

При квалификации действий виновных по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 146, 147, 180 УК РФ, не должен учитываться причиненный потерпевшему моральный вред, в том числе связанный с подрывом его деловой репутации. Требования о компенсации морального вреда могут быть рассмотрены в рамках уголовного дела путем разрешения предъявленного потерпевшим гражданского иска.

Потерпевшими от нарушения авторских и смежных прав являются правообладатели, в том числе авторы, исполнители, производители фонограмм, организации эфирного или кабельного вещания, которым административным правонарушением причинен имущественный или моральный вред (ущерб).

В большинстве случаев авторы и владельцы смежных прав не сами реализуют свои правомочия, а передают права на использование произведений другим лицам. Факт передачи прав на использование экземпляров произведений и фонограмм подтверждается авторским или лицензионным договором.

Для признания правообладателя потерпевшим на практике используются каталоги лицензионной аудио-, видеопродукции и базы данных правообладателей.

При невозможности определения авторских прав на территории Российской Федерации «правообладателем» признается зарубежный производитель. Права зарубежных производителей защищаются на территории Российской Федерации по действующим международным договорам.

В качестве имущественного вреда могут рассматриваться неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода) (ст. 15 ГК РФ).

В качестве причинения морального вреда (физические и нравственные страдания) могут рассматриваться последствия распространения сведений, порочащих деловую репутацию физического или юридического лица (ст. 151–152 ГК РФ).

В случае, когда незаконное использование авторского права или смежных прав совершается в крупном размере, т.е. если стоимость экземпляров произведений или фонограмм превышает сто тысяч рублей, а в особо крупном размере – один миллион рублей, правонарушение влечет уголовную ответственность, предусмотренную ст. 146 УК РФ. При этом возможна совокупность преступлений, предусмотренных ст. 171.1 УК РФ (Крупным размером в частях третьей и четвертой настоящей статьи признается стоимость немаркированных продовольственных товаров, превышающая четыреста тысяч рублей, а особо крупным – один миллион пятьсот тысяч рублей; крупным размером в частях пятой и шестой настоящей статьи признается стоимость немаркированной алкогольной продукции и (или) немаркированных табачных изделий, превышающая сто тысяч рублей, а особо крупным – один миллион рублей.), 180 УК РФ (крупный размер – 250 тыс. р.), 242 УК РФ (крупный доход – 50 тыс. р.), 327 УК РФ, ст. 327.1 УК РФ. Устанавливая признаки крупного или особо крупного размера деяний, предусмотренных ч. 2 и 3 ст. 146 УК РФ, следует исходить из розничной стоимости оригинальных (лицензионных) экземпляров произведений или фонограмм на момент совершения преступления, исходя при этом из их количества, включая копии произведений или фонограмм, принадлежащих различным правообладателям. При необходимости стоимость экземпляров произведений или фонограмм, а также стоимость прав на использование объектов интеллектуальной собственности может быть установлена путем проведения экспертизы (п. 25 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 26 апреля 2007 г. № 14 «О практике рассмотрения судами уголовных дел о нарушении авторских, смежных, изобретательских и патентных прав, а также о незаконном использовании товарного знака»).

Таким образом, в ходе расследования в целях решения вопроса о том, является ли экземпляр произведения контрафактным, необходимо оценивать все фактические обстоятельства дела, в частности, обстоятельства и источник приобретения лицом указанного экземпляра, правовые основания его импорта,

продажи и др., наличие договора о передаче (предоставлении) права пользования (например, авторского или лицензионного договора с автором или обладателем смежных прав), соответствие обстоятельств использования произведения условиям этого договора (выплата вознаграждения, тираж и т.д.), заключение экспертизы изъятого экземпляра произведения.

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие товаров, относимых к контрафактным
2. Организация деятельности таможенных органов по защите прав правообладателей.
3. Особенности требований к ведению реестров объектов интеллектуальной собственности таможенными органами.
4. Особенности уголовной ответственности за незаконное использование товарного знака.
5. Субъект ответственности за незаконное использование товарного знака.
6. Объективная сторона преступления – незаконное использование товарного знака.
7. Субъективная сторона преступления – незаконное использование товарного знака.
8. Криминалистическая характеристика преступления – незаконное использование товарного знака.
9. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел о незаконном использовании товарного знака.

### **Задача 1**

Сахалинской таможней выявлены товары, в отношении которых были приняты решения о приостановлении выпуска. Все они были обозначены товарными знаками, внесенными в Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности. Основную категорию приостановленных товаров составляют автомобильные колеса, маркированные товарным знаком «TOYO» (36 случаев), свечи зажигания «CHAMPION» (4 случая), электронные датчики «DANFOSS» (3 случая), dvd-диски, кабели, выключатели «SIEMENS» (3 случая), фитинги «KOMATSU» (3 случая), аппаратура для коммутации электрических цепей «PILZ» (3 случая).

Также были выявлены единичные случаи ввоза товаров, маркированных товарными знаками «HINO», «TOYOTA», «KIA», «SHELL», «MAZDA», «NISSAN», «LEATHERMAN».

1. Какими нормативными актами Евразийского экономического союза обусловлены действия должностных лиц таможенных органов в отношении товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности?
2. Кто ведет Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности?
3. Какие действия должен осуществить таможенник при отсутствии у перевозчика разрешения правообладателя на перемещение указанных товаров?
4. По какой статье УК РФ будет квалифицировано деяние лица?

## Задача 2

Южной оперативной таможней в ходе проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий была выявлена партия мобильных устройств «Apple iPhone 7», «Apple iPhone 6S», «Apple Watch 1, 2», «Apple Ipad 4», «Apple Mac Book Pro», а также беспилотных летательных аппаратов (квадрокоптеров) «DJI», контрабандно ввезенных на территорию Российской Федерации

Сотрудниками Южной оперативной таможни в одном из магазинов Ростова-на-Дону было изъято 33 единицы мобильных устройств торговой марки «Apple» (в том числе 19 мобильных телефонов «Apple iPhone 7», которые в настоящее время ещё не поступили в официальную продажу на территории России), и 9 беспилотных летательных аппаратов торговой марки «DJI».

Изъятые мобильные устройства являются несертифицированными и не подлежат использованию на территории Российской Федерации. Изъятые беспилотные летательные аппараты, согласно действующему законодательству, могут являться товарами двойного назначения и использоваться при создании вооружений и иной военной техники.

Также в результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий была получена информация о том, что доставка на территорию России вышеуказанных предметов осуществлялась из США и стран Европы контрабандно через аэропорты московского авиаузла при пособничестве курьеров.

В настоящее время Южной оперативной таможней рассматривается вопрос о возбуждении уголовных и административных дел.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какие усматриваются признаки составов преступлений в деянии лиц?
3. По каким частям каких статей УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
4. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
5. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?

### Задача 3

В результате взаимодействия должностных лиц Самарской таможни и Пограничного управления УФСБ России по Оренбургской области был установлен факт ввоза в Российскую Федерацию из Казахстана автомобильным транспортом 70 женских сумок различных цветов и 5 мужских черных ремней с обозначенным товарным знаком «Hermes International». Кроме того все сумки были упакованы в индивидуальные тканевые мешки с логотипом компании.

Каких-либо документов, подтверждающих право использования товарного знака «Hermes» таможенному органу перевозчик не предоставил. После проведения таможенного досмотра, образцы товара были направлены на экспертизу. Согласно заключению специалистов, все обозначения на представленных сумках и ремнях являются сходными с товарным знаком известного французского дома моды «Hermes», а маркировка на тканевых мешках – карета, запряженная лошадью, более шестидесяти лет является логотипом компании.

Самарской таможней были сделаны запросы в компанию представителя правообладателя. Представитель французской фирмы подтвердил, что задержанная продукция не была произведена компанией. Также указано, что противоправными действиями нарушителя нанесен ущерб в сумме составляет 7552500 р. Высококачественная продукция фирмы «Hermes» является штучным и дорогим товаром, поэтому стоимость всего 18 изделий оценена более миллиона рублей.

1. Какой размер ущерба усматривается в деянии лица?
2. Признаки преступления предусмотрены какой статьей УК РФ в данном случае?
3. Кто ведет Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности?
4. Какие действия должен осуществить таможенник при отсутствии у перевозчика разрешения правообладателя на перемещение указанных товаров?
5. Кто будет выступать в качестве субъекта преступления?

### Задача 4

Сотрудниками Западнодвинского таможенного поста Тверской таможни и полиции города Западная Двина при проведении совместных мероприятий была выявлена алкогольная продукция с заведомо поддельными акцизными марками, которая хранилась дома у одного из жителей Западной Двины.

В ходе оперативно-розыскных мероприятий у него было обнаружено и изъято почти 500 литров алкоголя: 767 бутылок водки, 51 бутылка виски, 24 бутылки коньяка, 5 бутылок текилы, одна бутылка шампанского и тара со спирто-

содержащей жидкостью в количестве 30 шт. В настоящее время решается вопрос о возбуждении уголовного дела.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления в деянии лица?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?

### **Задача 5**

В результате взаимодействия должностных лиц Самарской таможни и Пограничного управления УФСБ России по Оренбургской области в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий установлен факт ввоза в Российскую Федерацию из Казахстана автомобильным транспортом контрафактного товара

На двух грузовых автомобилях из города Алматы в город Москва перемещался товар, маркированный известными товарными знаками APPLE, LOUIS VUITTON, ADIDAS, SAMSUNG общим количеством около 50 000 ед. Общее количество изделий около 50 000 ед. В числе других товаров обнаружены бинокли, обозначенные товарным знаком «BAIGISH» в количестве 600 шт.

Правообладателем указанного товарного знака является АО «Казанский оптико-механический завод» город Казань, Россия. Продукция завода известна, как высоконадежная оптика, с диапазоном рабочей температуры от –40 до +50 °С. Противоправными действиями данному заводу был нанесен ущерб в сумме около 4,5 млн р.

1. Признаки какого преступления, предусмотренны в деянии лица?
2. Кто будет признан субъектом преступления?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?
5. Кто ведет Таможенный реестр объектов интеллектуальной собственности?
6. Какие действия должен осуществить таможенник при отсутствии у перевозчика разрешения правообладателя на перемещение указанных товаров?

Учебное издание

**СБОРНИК ВОПРОСОВ И ЗАДАЧ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ  
ПО БОРЬБЕ С УГОЛОВНЫМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ  
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

ПРАКТИКУМ

Составитель  
**Лепя** Татьяна Павловна

Издается в авторской редакции

Технический редактор  
*А.С. Ларионова*

ИД № 06318 от 26.11.01.  
Подписано к пользованию 02.11.16.

Издательство Байкальского государственного университета.  
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.  
<http://bgu.ru>.