

Т.П. Лепа

**ВЫЯВЛЕНИЕ И РАССЛЕДОВАНИЕ УГОЛОВНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Практикум

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Т.П. Лепа

**ВЫЯВЛЕНИЕ И РАССЛЕДОВАНИЕ УГОЛОВНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Практикум

Иркутск
Издательство Байкальского государственного университета
2019

УДК 343.37(075.8)
ББК 67.408.122.7
В92

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Составитель

ст. преп. Т.П. Лепа (кафедра предпринимательского и финансового права)

Рецензенты зав. кафедрой предпринимат. и фин. права ФГБОУ ВО
 «БГУ», д-р юрид. наук, доц. Н.В. Васильева
 преп. кафедры гос.-прав. дисциплин ФГБОУ ВО «БГУ»,
 канд. юрид. наук, доц. О.В. Кирьянова

В92 Выявление и расследованию уголовных преступлений в таможенной
сфере : практикум / сост. Т.П. Лепа. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. –
150 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Сборник заданий для проведения семинарских занятий по выявлению и расследованию уголовных преступлений в таможенной сфере является дополнением к основной учебной литературе. Он предназначен для закрепления учебного материала и его более глубокого усвоения студентами дисциплины «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела», «Правонарушения в сфере таможенного законодательства». В сборник включены основные понятия о преступлениях в таможенной сфере, задания, вопросы и задачи, связанные с основными направлениями деятельности таможенных органов, в том числе, в рамках осуществления правоохранительной функции должностными лицами таможенных органов.

Предназначен для студентов специалитета и бакалавриата очной, заочной и ускоренной форм обучения.

УДК 343.37(075.8)
ББК 67.408.122.7

© Лепа Т.П., составление, 2019
© Издательство БГУ, 2019

Оглавление

Введение	4
Глава 1. Общая характеристика преступлений в таможенной сфере	5
Глава 2. Понятие и признаки контрабанды. Уголовная ответственность за контрабанду	9
Глава 3. Особенности и виды контрабанды	21
Глава 4. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.....	42
Глава 5. Нарушение требований валютного законодательства. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	56
Глава 6. Нарушение законодательства о вывозе и ввозе культурных ценностей	71
Глава 7. Нарушение законодательства о защите интеллектуальной собственности. Незаконное использование товарного знака.....	81
Глава 8. Формы и причины коррупционных проявлений в таможенных органах. Ответственность за коррупционные деяния.....	94
Глава 9. Сопутствующие преступления, выявляемые в сфере таможенного дела.....	128

Введение

Курсы «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела» и «Правонарушения в сфере таможенного законодательства» как учебные дисциплины, изучаемые в большинстве юридических и экономических вузов страны, представляют 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 учебных дисциплин «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела» и «Правонарушения в сфере таможенного законодательства» 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 стран-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Глава 1. Общая характеристика 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 и странам – участникам Евразийского экономического союза измеряемый триллионами рублей.

РФ и иные страны ЕАЭС несут невосполнимые потери в связи с вывозом из стран природных ресурсов, утраты культурных ценностей, созданных предшествующими поколениями граждан России и стран – участников ЕАЭС и составляющих их 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 государств не попадают средства, используемые в социальной сфере. Либерализация внешнеэкономических отношений и появление многих тысяч участников внешнеэкономических отношений, руководствовавшихся зачастую стремлением к противозаконному обогащению, вызвали «бегство» капитала из страны.

Таможенный контроль осуществляется в целях защиты национальных рынков РФ и стран-участниц ЕАЭС и стимулирования развития национальной экономики, регулирования товарообмена на таможенной территории, обеспечения безопасности государства и общества. В ходе осуществления таможенного контроля таможенными органами могут быть выявлены различные правонарушения, в том числе преступного характера.

Все эти преступления можно условно разделить на три группы.

Первая группа выявляемых таможенными органами преступлений непосредственно связана с нарушением требований различных аспектов осуществляемого ими в рамках своих функций таможенного, экспортного и валютного контроля. Указанные преступления по своей сути являются нарушениями таможенных правил и зачастую имеют менее опасные аналоги в гл. 16 КоАП РФ «Административные правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)».

К данной группе традиционных таможенных преступлений можно отнести все виды контрабанды (ст. 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ), незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ), невозвращение на территорию РФ культурных ценностей (ст. 190 УК РФ), уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (ст. 193 УК РФ), совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК

РФ) и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ).

Ко второй группе преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела и выявляемых таможенными органами при проверке перемещаемых через границу товаров и соответствующих документов, а также в рамках таможенного контроля, осуществляемого после выпуска товаров, можно отнести так называемые сопряженные преступления, не связанные непосредственно с нарушением таможенных правил. К ним относятся сопряженные с таможенными экономические преступления (например, легализация имущества, полученного преступным путем, незаконное предпринимательство, незаконное использование товарного знака), а также иные преступления, сопряженные с таможенными (например, организация преступного сообщества, незаконный оборот оружия, наркотиков).

К третьей группе преступлений, относятся преступления, выявляемые в отношении должностных лиц таможенных органов и сопряженные с таможенными служебными преступлениями (например, взяточничество, злоупотребление должностными полномочиями).

До 2013 г. возбуждение уголовных дел по вышеупомянутым преступлениям и их расследование осуществлялись иными правоохранительными органами, которым таможенные органы передавали по подследственности материалы о выявленных в ходе таможенного контроля признаках совершения преступлений.

Федеральный закон от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» расширил полномочия таможенных органов, отнес к их компетенции возбуждение уголовных дел и производство неотложных следственных действий по следующим преступлениям данной группы: незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (ст. 173.1 УК РФ), незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173.2 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1 УК РФ).

При этом, к компетенции таможенных органов относятся не любые факты совершения перечисленных выше преступлений, а только те, которые выявлены таможенными органами РФ.

Вышеуказанным законом таможенным органам было возвращено утраченное ранее право осуществлять предварительное расследование в форме дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 и 2 ст. 194 и ч. 1 ст. 200.1 УК РФ. В настоящее время дознаватели таможенных органов вправе не только возбуждать уголовные дела об указанных преступлениях и осуществлять неотложные действия, а полностью их расследовать и по завершении предварительного расследования передавать материалы в суд с обвинительным актом или обвинительным постановлением (в зависимости от формы дознания).

Вышеуказанная часть сопутствующих преступлений, совершаемых в сфере таможенного дела, относится к компетенции таможенных органов, и круг преступлений, по которым они вправе возбуждать и расследовать уголовные дела, расширился с 6 до 12 статей УК РФ.

Все остальные сопутствующие преступления, совершаемые в сфере таможенного дела, относятся к компетенции иных органов дознания и предварительного следствия.

Все преступления, расследование которых отнесено к компетенции таможенных органов, так или иначе связаны со сферой таможенного регулирования.

Под сферой таможенного регулирования понимаются отношения, связанные с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации или стран – участников ЕАЭС и вывозом товаров из указанных таможенных территорий, их перевозкой по таможенной территории под таможенным контролем, перемещением товаров между таможенными территориями стран – участников ЕАЭС и территориями искусственных островов, установок и сооружений, над которыми страны – участницы ЕАЭС осуществляют юрисдикцию в соответствии с законодательством стран – членов ЕАЭС и нормами международного права, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, взиманием и уплатой таможенных платежей.

Таможенные органы имеют возможность выявить преступления, предусмотренные ст. 173.1–174.1 УК РФ, только в том случае, когда эти деяния связаны с фактом перемещения товаров через границу, иначе они не попадут в сферу деятельности таможенных органов.

Таким образом, преступления в сфере таможенной деятельности (таможенные преступления) – это виновно совершенные, общественно опасные, уголовно наказуемые деяния, связанные с осуществлением деятельности в сфере таможенного регулирования и относящиеся к компетенции таможенных органов. Преступления, совершаемые в таможенной сфере, являются высоко латентными.

Большинство таможенных преступлений 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.

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

- неприкосновенность таможенной территории ЕАЭС;
- ее защита от ввоза запрещенных товаров;
- нормальное функционирование таможенных органов;

– соблюдение порядка таможенного контроля 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:

1. Контрабанда – это незаконное перемещение через таможенную границу стран – членов ЕАЭС 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.

2. 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.

3. 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.

4. Уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

Глава 2. Понятие и признаки контрабанды. Уголовная ответственность за контрабанду

Наиболее распространенным и общественно опасным преступлением в сфере таможенного дела является контрабанда. Контрабандой (от итал. contro – против и bando – правительственное постановление) практически во всех странах принято считать незаконное перемещение через таможенную границу государства товаров или иных предметов, признаваемое преступлением.

История таможни, том числе и российской, тесным образом связана с постоянной и непрекращающейся борьбой с контрабандными проявлениями, с попыткой предвосхитить, предотвратить и воспрепятствовать незаконному провозу товаров, транспортных средств, валютных и материальных ценностей через таможенную границу с целью обеспечить экономическую безопасность государства.

Федеральным законом от 07.12.2011 г. № 420-ФЗ, товарная контрабанда была декриминализована, и, в соответствии с этим, ст. 188 УК РФ утратила свою юридическую силу, а признаки контрабанды остались только в контрабандообразующих статьях КоАП РФ:

– нарушение порядка прибытия товаров и (или) транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию Таможенного союза путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств – членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов либо совершение действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы Таможенного союза товарами и (или) транспортными средствами международной перевозки при их убытии с таможенной территории Таможенного союза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза либо иных установленных законодательством государств – членов Таможенного союза мест или вне времени работы таможенных органов либо без разрешения таможенного органа;

– сокрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров, либо путем придания одним товарам вида других при перемещении их через таможенную границу Таможенного союза;

– сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию Таможенного союза, убытии с таможенной территории Таможенного союза либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем представления недействительных документов либо использование для этих целей поддельного средства идентификации или подлинного средства идентификации, относящегося к другим товарам и (или) транспортным средствам;

– недекларирование по установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию;

– заявление декларантом либо таможенным представителем при таможенном декларировании товаров недостоверных сведений об их классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, сопряженное с заявлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо об их наименовании, описании, о стране происхождения, об их таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или для занижения их размера.

Квалифицирующими признаками контрабанды являются обстоятельства, отягчающие ответственность, а именно: совершение контрабанды неоднократно, либо совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения, либо с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

Неоднократность означает совершение лицом единолично или совместно с другими лицами противоправных действий два раза или более, если за ранее совершенное преступление это лицо не было в установленном законом порядке освобождено от уголовной ответственности, либо судимость за ранее совершенное этим лицом аналогичное преступление не была погашена или снята.

Совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения означает, что исполнителями преступления могут быть служащие государственного или муниципального органа (предприятия, учреждения, организации), являющиеся представителями власти, либо выполняющие исполнительно-распорядительные или административно-хозяйственные функции постоянно, временно или по специальному поручению и в обязанности которых входит осуществление контрольных функций и иных требований таможенного законодательства Российской Федерации. Прежде всего, это должностные лица таможенных органов, контрольно-пропускных пунктов пограничной службы; должностные лица, деятельность которых связана с постоянным перемещением товаров и транспортных средств и иных предметов через таможенную границу (капитаны морских судов, начальники железнодорожных поездов, командиры экипажей самолетов, директора международных выставок и т.п.), а также должностные лица – представители высших органов государственной власти (федеральных и субъектов федерации) и Правительства РФ, пересекающие границу в связи с исполнением служебных обязанностей. Использование своего служебного положения при контрабанде означает, что какое-либо лицо из числа названных должностное вопреки интересам службы совершает вытекающие из его полномочий действия по незаконному перемещению через таможенную границу предметов контрабанды либо по устранению препятствий на пути совершения данного преступления другими лицами.

Насилие, как отягчающее обстоятельство, при совершении контрабанды проявляется в виде применения физического или психического насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль. Физическое насилие различается по степени его проявления и может заключаться в причинении легкого, средней тяжести или тяжкого вреда здоровью лица, осуществляющего таможенный контроль, путем нанесения ему побоев или иным образом. Психическое же насилие заключается в угрозе причинения физического насилия независимо от степени его тяжести.

Наиболее опасной формой контрабанды считается контрабанда, совершенная организованной группой лиц, т.е. устойчивой группой лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений и распределивших между собой преступные функции.

На современном этапе в связи с образованием ЕАЭС остается нерешенным вопрос унификации уголовного законодательства в области ответственности за контрабанду в кодексах стран – членов ЕАЭС. Так, УК Республики Беларусь содержит одну статью, предусматривающую ответственность за контрабанду, – ст. 228, а УК Республики Казахстан содержит две статьи – в ст. 209 «Экономическая контрабанда» и ст. 250 «Контрабанда изъятых из обращения предметов или предметов, обращение которых ограничено». Таким образом, контрабанда может делиться на товарную и экономическую, и санкция, в зависимости от этого, может содержаться и в уголовном кодексе, и в административном кодексе соответствующего государства, что создает проблемы в работе сотрудников правоохранительных подразделений таможенных органов государств – членов ЕАЭС.

Статья 200.1 УК РФ

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках евразэс наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.
2. Деяние, предусмотренное ч. 1 настоящей статьи, совершенное:
 - а) в особо крупном размере;
 - б) группой лиц.

Статья 200.2 УК РФ

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза алкогольной продукции и (или) табачных изделий в крупном размере – наказывается штрафом в размере от 300 тыс. до 1 млн р. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.
2. То же деяние, совершенное:
 - а) группой лиц по предварительному сговору;
 - б) должностным лицом с использованием своего служебного положения.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные организованной группой.

Статья 226.1 УК РФ

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия, его основных частей (ствола, затвора, барабана, рамки, ствольной коробки), 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 в крупном размере либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, их частей и дериватов (производных).

2. Деяние, предусмотренное ч. 1 настоящей статьи, совершенное:

а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные организованной группой.

Статья 229.1 УК РФ

1. Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами – членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС 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.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;
б) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
в) в отношении наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, в значительном размере.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные в отношении 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, в крупном размере.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1, 2 или 3 настоящей статьи, совершенные:

а) организованной группой;

б) в отношении 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, в особо крупном размере;

в) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

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 нандролон, 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 г. р., 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 1 тыс. долл. Супружеская пара пыталась незаконно вывезти из Хабаровска за границу дериваты, общая стоимость которых для конечного потребителя составила бы около 1,5 млн р.

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 1 млн 400 тыс. р. 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 г. 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 г. в городе Киеве (Украина) и намеревалась перевезти в Санкт-Петербург.

По заключению эксперта таблетки в количестве 1 801 штука, находящиеся в 180 конвютах 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 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 6. 21 октября сотрудниками Ульяновской таможни было задержано транспортное средство, документы на которое имели признаки подделки: в ходе проведения 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-гидроксиг-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 Бельмесево Алтайского края заказал по почте через Интернет из Белоруссии препарат «DANABOL – methandienone comprimate 10 mg». 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 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 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 не драгоценных (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 г. 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 «Бугаевка» 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 3. Особенности и виды контрабанды

Контрабанда (итал. *contrabbando*, от *contra* – против и *bando* – правительственный указ) – незаконное перемещение государственную 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 27.05.2008 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.

Статья 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».

Статья 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».

Статья 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».

Статья 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. долл.

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 ре-

гиональном Управлении ФСБ. Рыночная стоимость данного произведения искусства ориентировочно составляет свыше 300 тыс. долл. США. 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 долл. США.

Шесть банковских упаковок с американскими долларами в купюрах достоинством по 100 долл. США 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 долл. США. 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 10 тыс. р. 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 ост-

рове 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. долл. США.

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 г. 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 г. рождения.

В ходе таможенного досмотра багажа пассажира были обнаружены 11 брикетов, обмотанных скотчем желтого 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 своем 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, завернутые 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 (голова пеликанов кудрявых и голова 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?

6. 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 правоохранительные 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 отправок.

По результатам проведенных оперативно-розыскных мероприятий, установлено, что получателем товара оказался гражданин России, который заказал 3 600 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 пытался незаконно переместить через таможенную границу ЕАЭС наличные денежные средства в размере 65 тыс. долл. 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, 55 тыс. долл. США, что по курсу ЦБ России составляет 3 млн 509 тыс. р. Пассажиру по окончании таможенного контроля было возвращено 10 тыс. долл. США.

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

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 комплектацию 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 л). Изъято около 100 л 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 г. 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 запрещенные 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, ее 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 таможенного 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 шт. 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 гр. 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 г 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 г., 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 долл. США, 14 800 р., 490 юаней КНР, 20 евро, то есть 43 332,51 долл. США 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 долл. США.

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 прозрачный 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 38 900 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 зеленого 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 1 366,19 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 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. долл. США.

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 денежные 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 млн 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 союза 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 4. 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 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе», решениями ЕЭК и КТС, постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 г. № 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности», постановлением Правительства РФ от 29.11.2003 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 внешнеэкономической 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, последствию в виде крупного размера, причинной связи.

Под уклонением понимается полная или частичная неуплата таможенных платежей, повлекшая их непоступление в бюджетную систему государственных членов 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 – 6 млн р.

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 таможенных платежей. Так, в соответствии с предыдущей редакцией ст. 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 внешнеэкономического 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 г., 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.

Статья 194 УК РФ

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере, – наказывается штрафом в размере от 100 тыс. до 500 тыс. р. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок до 480 ч, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

2. То же деяние, совершенное:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) утратил силу. – Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 162-ФЗ;
- г) в особо крупном размере.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:

- а) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- б) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1, 2 или 3 настоящей статьи, совершенные организованной группой.

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 тонны.

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 М3 «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 тыс. т.

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 млн 803 тыс. 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 т 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 расчету, 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 ввезен 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 г., 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 г. – 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 номер 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 г. 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. долл. США.

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, дубленок, пальто и жилеток, в количестве 1 146 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 г. через МАПП «Крупец» в Россию был ввезен автомобиль «Land Rover Sport», 2014 г. 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 г. 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 заде-

кларировала 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 1 000 м 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 3 540 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 г. 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 лесопроductии (сосна обыкновенная) в КНР.

При таможенном оформлении использовались разовые лицензии Минпромторга РФ, дающие право на применение ставки вывозной таможенной пошлины 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. м³ 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 долл. США. Но в ходе камеральной проверки было установлено, что заявленная стоимость не соответствует фактической. Стоимость ремонтных работ составила более 190 000 долл. США.

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

прессового 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 6 млн р. 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 г. по февраль 2014 г. 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 5. 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 предпрятиями (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 р.) – штраф в размере от 200 тыс. до 500 тыс. р. 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 р.) – лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до 1 млн р. 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 200 тыс. до 500 тыс. р. 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 р.), группой лиц, с использованием фиктивного юридического лица, в виде лишения свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до 1 млн р. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за пе-

риод 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 1 млн р. 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 ст. 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 выпол-

нением 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 подобного 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.

Статья 193 УК РФ

1. Нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере от одного или нескольких

нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

1.1. Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору.

2. Деяния, предусмотренные ч. 1 настоящей статьи, совершенные:

- а) в особо крупном размере;
- б) организованной группой;
- в) с использованием заведомо подложного документа;
- г) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.

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 долл. США.

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 долл., 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 нерепатрированной 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 ин-

тересов в банковских учреждениях, за что подставные лица получали денежное вознаграждение.

За период с марта 2015 г. по апрель 2016 г. на счета нерезидентов в Японии было совершено 79 платежей в долл. 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 гг. превысила 12 млн р.

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 г. предприятие заключило контракт с торговым партнером из Эстонии на поставку в Россию шлифовальных станков. Срок действия данного контракта был установлен до 31 июля 2015 г.

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 ввезенные на территорию Российской Федерации товары.

Усматриваются признаки уголовного преступления по факту невозврата в Российскую Федерацию денежных средств в сумме 71 309 220 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 г. р., 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 г. р., 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 нерепатрированной 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 г. 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 контрактом 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 г. 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 долл. (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 г. р. перечислял средства за рубеж под предлогом выполнения 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 1 млрд р.

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 «Технотранссервис 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 Щербак-ова, 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 долл. США. Однако после поставки товара иностранным лицом произведена оплата товара только в размере 737,2 тыс. долл. США, 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. долл. США, 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 вывезти 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 долл. США. 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 долл. США, 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 г. 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 долл. (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 г. 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 ввезенные 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 нерепатрированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующего законодательства?
6. Кто будет признан субъектом преступления?

Глава 6. Нарушение законодательства о вывозе и ввозе культурных ценностей

Согласно 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, незаконную 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 вернуть на терри-

торию 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 собирает 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 возможности 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 – согласно 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 частью 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 15.04.1993 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, истори-

ческим 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 неуважительными. 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.

Статья 190 УК РФ

Невозвращение в установленный срок на территорию Российской Федерации культурных ценностей, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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 из 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 г., 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 г., 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, предполагая 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 долл. США 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 долл. США (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 статье Таможенного кодекса Таможенного союза регламентировано перемещение в международных почтовых отправлениях товаров, в отношении которых применяются ограничения?

9. Согласно какому Соглашению 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. долл.

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. долл. США. 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 трех раритетных транспортных средств из США, задекларировав их для личного пользования путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Автомобиль марки Lincoln Continental Mark IV серого цвета 1975 г. выпуска был ввезен в Россию 2014 г., еще два раритетных транспортных средства – Cadillac LA SALLE SERIES 50 красного цвета 1940 г. выпуска и Cadillac Sedan DeVille коричневого цвета 1973 г. выпуска были ввезены в феврале 2016 г. 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 млн 600 тыс. 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. Скандальное 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 г. 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 г. решения Леноблсуда, который постановил вернуть Ирине и Александру Певзнер изъятую у них в 2003 г. 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 г. 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. долл.), «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 7. 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 ст. 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 ст. 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 23.09.1992 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 объекта. 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 и в) причинная связь между указанным действием и последствием.

В соответствии с законом Российской Федерации от 23.09.1992 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 то-

варного знака признаются несанкционированные 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 происхождения 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 23.09.1992 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 устанавливаются (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 100 тыс. р., а в особо крупном размере – 1 млн р., правонарушение влечет уголовную ответственность, предусмотренную ст. 146 УК РФ. При этом возможна совокупность преступлений, предусмотренных ст. 171.1 УК РФ (Крупным размером в ч. 3 и 4 настоящей статьи признается стоимость немаркированных продовольственных товаров, превышающая 400 тыс. р., а особо крупным – 1 млн 500 тыс. р.; крупным размером в ч. 5 и 6 настоящей статьи признается стоимость немаркированной алкогольной продукции и (или) немаркированных табачных изделий, превышающая 100 тыс. р., а особо крупным – 1 млн р.), ст. 180 УК РФ (крупный размер – 250 тыс. р.), ст. 242 УК РФ (крупный доход – 50 тыс. р.), ст. 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 26.04.2007 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.

Статья 180 УК РФ

1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные организованной группой.

Статья 147 УК РФ

1. Незаконное использование изобретения, полезной модели или промышленного образца, разглашение без согласия автора или заявителя сущности изобретения, полезной модели или промышленного образца до официальной публикации сведений о них, присвоение авторства или принуждение к соавторству, если эти деяния причинили крупный ущерб

2. Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой.

Статья 146 УК РФ

1. Присвоение авторства (плагиат), если это деяние причинило крупный ущерб автору или иному правообладателю.

2. Незаконное использование объектов авторского права или смежных прав, а равно приобретение, хранение, перевозка контрафактных экземпляров произведений или фонограмм в целях сбыта, совершенные в крупном размере.

3. Деяния, предусмотренные ч. 2 настоящей статьи, если они совершены:

- а) утратил силу. – Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 162-ФЗ;
- б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- в) в особо крупном размере;
- г) лицом с использованием своего служебного положения.

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 «TOYО» (36 случаев), свечи зажигания «СHАМPIОN» (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 еще 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 про-

ведения 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 7 552 500 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 л алкоголя: 767 бутылок водки, 51 бутылка виски, 24 бутылки коньяка, 5 бутылок текилы, одна бутылка шампанского и тара со спиртосодержащей 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 бинноклы, 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 градусов. Противоправными действиями данному заводу был нанесен ущерб в сумме около 4,5 млн р.

1. Признаки какого преступления усматриваются 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?

Задача 7. Отделом таможенного контроля после выпуска товаров Башкортостанской таможни совместно с Управлением по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции МВД пресечена деятельность индивидуального предпринимателя в Уфе, занимавшегося реализацией спортивной обуви и аксессуаров к одежде известных торговых брендов «Adidas», «Reebok», «Puma», «NB», «Vans», «Louis Vuitton», «Hermes». Бизнесмен не предоставил контролирующим органам документы от правообладателей товарных знаков, разрешающие продажу продукцию данных марок. В итоге из оборота было изъято 185 пар обуви, 2 сумки и 4 ремня общей стоимостью 284 тыс. р.

В настоящее время по материалам проверки проводятся следственные мероприятия, по результатам которых будет дана процессуальная оценка действиям предпринимателя и решен вопрос о необходимости его привлечения к ответственности.

1. Какие нормы права были нарушены?
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 8. Челябинскими таможенниками совместно с сотрудниками УФСБ по Челябинской области пресечен ввоз на территорию России контрафактной обуви.

Фура, следовавшая из Киргизии в Москву, была остановлена на 132-ом км трассы Челябинск – Костанай. По результатам досмотра было выявлено более 13 тыс. пар поддельных кроссовок известных брендов «Adidas», «Reebok», «NIKE», «МИКАСА», «New Balance».

Представители торговых марок подтвердили, что товар контрафактный.

Общая сумма ущерба, нанесенного правообладателям, составила более 95 млн р.

По данному факту материалы направлены в отдел полиции г. Троицка для возбуждения уголовного дела. Недобросовестным предпринимателям грозит лишение свободы сроком от 2 до 6 лет.

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 объективная сторона преступления в данном случае?
5. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?

Задача 9. На Магарамкентском таможенном посту Дагестанской таможни и на таможенном посту МАПП Тагиркент-Казмаляр выявлены пищевые полиэтиленовые пакеты, содержащие товарные знаки, принадлежащие правообладателю Federation Internationale de Football Association (FIFA) в количестве 8 000 шт. и 23 700 шт. соответственно. На запрос таможни по данному факту в феврале текущего года поступают заявления от представителя правообладателя о том, что товар обладает признаками контрафактных. Товар изъят. По данному факту в таможне возбуждены дела.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. Какие усматриваются признаки состава преступления?
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 10. Сотрудники Белгородской таможни совместно сотрудниками УМВД по Белгородской области при проведении проверки в одной из торговых точек г. Грайворона Белгородской области выявили партию низкого качества товаров с использованием названий известных брендов.

Индивидуальный предприниматель продавал спортивные костюмы, обувь, кепки, шапки, маркированные торговыми марками «ADIDAS», «Nike», «Reebok», «Chanel». Белгородской таможней установлено, что данные товары обладают всеми признаками контрафактных, правообладателям торговых марок «ADIDAS», «Nike», «Reebok», «Chanel» был нанесен ущерб более чем на 916 тыс. р.

Необходимо отметить, что в продаже контрафактных товаров с использованием этикеток, маркированных известными мировыми брендами, грайворонский предприниматель был замечен не впервые. Все эти факты послужили основанием возбуждения уголовного дела.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какое наказание будет назначено?
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 11. Приамурским таможенным постом (Центром электронного декларирования) Хабаровской таможни пресечен очередной ввоз контрафактных товаров фирмой, которая уже не раз пыталась провезти продукцию с незаконным использованием известного товарного знака «SATA».

В конце декабря 2016 г. в адрес некой фирмы «N» из Китайской Народной Республики поступили различные товары народного потребления, в том числе наборы инструментов. Однако в декларации на товары, поданной в ЦЭД Хабаровской таможни, сведения о наличии товарных знаков отсутствовали.

В ходе проведенного таможенного досмотра выявлены 186 наборов слесарно-монтажных инструментов, маркированных обозначением «SATA».

В результате оперативного взаимодействия Хабаровской таможни с представителем правообладателя «SATA» установлено, что у фирмы «N» отсутствует договор по использованию товарного знака, и своими незаконными действиями фирма нанесла ущерб, оцененный правообладателем в 680 тыс. р. Таким образом, ввоз данных товаров совершен с незаконным использованием товарного знака, а их реализация на территории Российской Федерации запрещена.

По данному факту Приамурским таможенным постом (Центром электронного декларирования) в отношении фирмы «N» возбуждено дело. Этой же фирмой в ноябре 2016 г. уже была совершена попытка перемещения подобных товаров с незаконным использованием точно такого же товарного знака. Но, несмотря на пресечение Хабаровскими таможенниками незаконного ввоза, практически через месяц компания снова осуществляет попытку провезти наборы инструментов неизвестного происхождения под видом наборов «SATA».

1. Нормы какого права были нарушены?
2. Какие виды наказания могут быть применены?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?
5. Каким документом и кем будет решена судьба изъятых товаров?

Задача 12. Хабаровская фирма хранила на своем складе более 2,5 тонн товаров народного потребления, ожидающих реализации на территории Хабаровского края без разрешительных на то документов.

По оперативной информации, полученной сотрудниками Хабаровской таможни, об отсутствии у одной из хабаровских фирм документов, подтверждающих факт ввоза товаров, таможенники провели проверку, и обнаружили среди прочей продукции более 600 предметов, маркированных товарными знаками известных брендов. В громоздких мешках и картонных коробках с логотипами различных компаний инспекторы обнаружили обувь, сумки, предметы одежды и другие товары с изображениями Nike, Reebok, Adidas, Panasonic, Chanel, Chloe, Salvatore Ferraganno, Burberry и др.

От кроссовок, сумок и верхней одежды до кастрюль и варочных панелей неизвестного происхождения, но выдаваемых за продукцию известных компаний – огромный ассортимент товаров ожидал своей отправки на внутренний рынок Хабаровского края. Сами товары прибыли в Хабаровск из Приморья. Известно также, что хабаровская фирма приобрела их в городе Уссурийске у гражданина КНР для последующей реализации, однако

сертификатов происхождения товаров, как и лицензий на их продажу в ходе проверки не обнаружено.

Все материалы по факту «находки» таможенники передали в Хабаровское линейное управление МВД России на транспорте. Сотрудники полиции отправили запросы представителям правообладателей на предмет наличия признаков контрафактности в товарах, на что получили ответы о том, что указанная часть хранившихся на складе товаров действительно подделка, при этом ущерб от незаконного использования объектов интеллектуальной собственности правообладатели оценили более чем в 250 тыс. р.

По факту незаконного использования средств индивидуализации товаров Хабаровским линейным управлением МВД России на транспорте возбуждено уголовное дело.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какое наказание будет назначено?
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 13. Федеральной таможенной службой, Самарской таможней во взаимодействии с территориальными подразделениями ПС ФСБ России, УГИБДД МВД по Самарской области, Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России в усиленном режиме проведены проверочные мероприятия в рамках работы мобильной группы Самарской таможни по недопущению проникновения товаров, ввоз которых запрещен на территорию Российской Федерации и иных товаров, которые не могут быть введены в гражданский оборот на территории России, в том числе продукции легкой промышленности обладающей признаками контрафактной.

В ходе проведения указанных мероприятий проверено 262 большегрузных транспортных средства.

Должностными лицами Самарской таможни, в рамках работы мобильных групп, проведен таможенный досмотр, перемещаемых транспортных средств, по результатам которых выявлены следующие товары: одежда, обувь, сумки, аксессуары для телефонов, парфюмерная продукция – вся с признаками контрафактности. Товары были обозначены такими известными товарными знаками как Nike, Gucci, Armani, Zara, Feerars, Dolce&Gabbana, Hermes, Givenchy, Samsung, iPhone в общем количестве более 80 тыс. ед.

По данным фактам возбуждено уголовные дела, проводятся проверочные мероприятия.

В проверочном мероприятии приняли участие представители Федеральной таможенной службы под руководством заместителя начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров Якубова Рустам Рафикович. Он подвел итог работы мобильной группы Самарской таможни и сказал: «Было выявлено порядка 150 тонн контрафактной продукции, которая ввозилась через пункты пропуска

российско-казахстанской границы. Товарные партии в таком количестве направлялись в крупные торговые оптовые рынки, расположенные на территории городов Москва и Новосибирск».

В ходе дальнейших проверочных мероприятий на запросы отдела таможенного контроля после выпуска товаров Самарской таможни были получены ответы правообладателей вышеуказанных товарных знаков. В частности было отмечено, что выявленные товары отличаются низким качеством нанесения товарных знаков, при производстве товаров использовались материалы отличные по качеству от материала, используемого производителями.

1. Нормы какого права были нарушены?
2. Какие виды наказания могут быть применены?
3. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. В какие сроки должны быть направлены запросы правообладателю и покаким вопросам?
5. Каким документом и кем будет решена судьба изъятых товаров?

Глава 8. Формы и причины коррупционных проявлений в таможенных органах. Ответственность за коррупционные деяния

Коррупционные проявления в России в настоящее время приобрели особую остроту и даже характер национального бедствия, несущего угрозу как основам общественного строя, так и, в целом, национальной безопасности страны.

Особенную тревогу вызывает растущий в последние годы уровень коррупции в таможенных органах, так как это может вызвать серьезное снижение поступления доходов в казну государства, проблемы в торгово-таможенных отношениях с другими странами, создать негативный имидж Российской Федерации на международной арене и, как следствие, привести к падению эффективности национальной экономики России и критическому недоверию общества к государственным институтам власти.

Коррупция в государстве снижает его авторитет на международном уровне и бизнес-климат в стране в целом. Участник внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД), сталкиваясь с правовым беспределом таможенников, правоохранительных органов, судей, либо прекращают ВЭД, либо переносят свой бизнес в другую страну с меньшим уровнем коррупции, а иностранные инвесторы прекращают инвестировать свои средства в экономику государства. Все это влияет на уровень национальной и экономической безопасности страны, снижая количество рабочих мест и создавая серьезную социальную напряженность в обществе. Возникает реальная потребность в улучшении законодательства, в том числе, антикоррупционной направленности в таможенной сфере, которое должно происходить в направлении установления в нем положений, которые бы обеспечивали улучшение положения лиц, участвующих во внешнеэкономических сделках, и как результат, рост количества законопослушных участников ВЭД – уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО), конкуренцию и ограничение монополий таможенных перевозчиков, таможенных представителей и иных участников околотаможенной структуры и внешнеэкономической деятельности и других участников таможенных правоотношений. Конкуренция вне закона, монополистическое место определенных субъектов на рынке таможенных услуг и внешней торговли – отличный повод для таможенных преступлений, взяточничества и других должностных преступлений.

Федеральная таможенная служба (далее – ФТС) России на постоянной основе ведет активную борьбу с любыми проявлениями данного негативного явления в таможенных органах, которые, не являясь системной болезнью, и имея в своей основе как объективные, так и субъективные элементы, наносит непоправимый ущерб имиджу как в целом таможенной службе, так и правоохранительным институтам и институтам исполнительной власти государства.

Взяточничество в таможенной службе, согласно историческим хроникам государства Российского, возникло в период X–XVII вв. и было практически легальным, так, введенный в таможне принцип «кормлений» – т.е. сбор с

населения различных видов платежей был широко известен, и позволял содержать таможенников и иных государевых людей. Эта система стала серьезной проблемой, породившей произвол власти, поэтому в последующие периоды, великими князьями предпринимались попытки систематизировать эту деятельность через выдачу специальных уставных и «кормленных» грамот, а в 1556 г. в результате проведенной земской реформы данная система была ликвидирована. Тем не менее, до XVIII в. в России сохранялась весьма условная граница между оплатой за труд и взяткой. На языке юристов в тот период взятка именовалась почестями – если до решения вопросов должностным лицам подносились соответствующие подарки; а также поминками – т.е. подарки за полученный результат; посулы – плата за варианты решения вопросов, сопряженные с нарушениями закона. В борьбу против коррупционных проявлений включались, как высшая знать, так и церковные служители, и представители закона. Но, ни многочисленные законодательные акты, ни серьезные меры принуждения не давали значительного эффекта, так как они либо исполнялись частично, либо не исполнялись вообще. Наиболее эффективно начал бороться с коррупцией только Иван Грозный, введя в качестве карающего органа, опричнину. В судебнике 1550 г. вводится смертная казнь за подобного вида деяния. Но после смерти Ивана Грозного уровень коррупции стал вновь стремительно расти, даже антикоррупционный народный бунт 1648 г. в городе Москва и показательная казнь двух высокопоставленных коррупционеров только незначительно снизили накал страстей. В период правления Петра первого в рамках административной реформы введена плата за государственную службу и был принят ряд нормативных актов, направленных против коррупционных проявлений. 27.08.1760 г. императрица Елизавета Петровна издает Указ, запрещающий взяточничество государственным чиновникам. В 1832 г. с целью усиления борьбы с коррупцией был принят Указ «О воспрещении начальствующим лицам принимать подношения от общества», а в 1845 г. введено в действие Уложение «О наказаниях уголовных и исправительных» в системе государственной службы. После Октябрьской революции 1917 г. правовое регулирование государственной службы в Советском государстве осуществлялось согласно положениям Декрета Совета Народных Комиссаров (далее – СНК) РСФСР от 10.11.1917 г. «Об уничтожении сословий и гражданских чинов», при этом, власть официально не признавала наличия такого негативного явления как коррупция в системе советских государственных органов. Тем не менее, негласная борьба с коррупцией велась, что подтверждается наличием целого ряда нормативных документов в данной области, в частности, Декрета СНК РСФСР от 18.05.1918 г. «О взяточничестве», Постановления СНК РСФСР от 27.07.1918 г. «Об ограничении совместной службы родственников в советских учреждениях», Декрета СНК РСФСР от 21.12.1922 г. – временные правила «О службе в государственных учреждениях, предприятиях», Постановления ВЦИК РСФСР от 07.07.1923 г. «Положение о дисциплинарных судах», Постановления ВЦИК и СНК РСФСР от 20.03.1932 г. «О дисциплинарной ответственности в

порядке подчиненности», Указа Президиума Верховного Совета СССР от 20.02.1962 г. «Об усилении ответственности за взяточничество».

В девяностые годы прошлого века в связи со значительными изменениями в кадровой политике аппарата управления РФ не лучшим образом трансформировался качественный состав государственных служащих, что сказалось на масштабном распространении коррупции в системе государственной службы России. Поэтому Президент РФ подписывает Указ «О борьбе с коррупцией в системе государственной службы» и в 1993 г. утверждает Положение о федеральной государственной службе. 27.07.2004 г. принят Федеральный закон № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе РФ», а 25.12.2008 г. принят ныне действующий Федеральный закон № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Таможенные органы всегда были и сейчас остаются уязвимыми для коррупционных проявлений, так как, являясь представителями власти, имеют широкие полномочия в самостоятельном принятии решений, в том числе, при начислении и взыскании значительных сумм таможенных платежей за перемещение материальных ценностей через таможенную границу на каналах импорта и экспорта. Данная деятельность таможенников объективно сложно контролируема, несмотря на многочисленные технические средства и информационные технологии, активно используемые для этих целей в таможене последние десятилетия.

С коррупцией неразрывно связано и такое негативное явление как контрабанда. В аналитических материалах Государственного таможенного комитета (далее – ГТК) России в 1993 г. было подчеркнуто, что из-за роста коррупционных проявлений в таможенных органах контрабанда интернационализировалась за счет появления крупных мафиозных структур, чему способствовали коррумпированные чиновники, имеющие криминальные связи за границей. В таможенных документах были обнародованы факты наличия договоренностей международных и российских преступных группировок об обмене российской продукции и технологий военно-промышленного комплекса на похищенные иностранные компьютеры и автомобили. Введенная в последние годы в деятельность таможен технология электронного декларирования делает значительно более прозрачным процесс таможенного оформления и контроля за перемещаемыми через таможенную границу товарами, но, тем не менее, многие должностные лица таможенных органов, в силу возложенных на них функций, продолжают работать лицом к лицу с участниками внешнеэкономической деятельности и представителями околотаможенной структуры. Попытка обойти существующие на сегодняшний день высокие таможенные тарифы и сложные таможенные правила толкают недобросовестных участников ВЭД на криминальный путь с целью упростить для своего товара таможенные формальности и снизить таможенные пошлины и налоги на них. Усиливает этот эффект не всегда адекватное вознаграждение за труд таможенника, особенно в опасных и сложных условиях работы таможенников, преимущественно в крайних северных и крайних южных районах и на отдаленных таможенных пунктах пропуска. Этому также способствуют

имеющиеся в таможенных органах проблемы в решении кадровых вопросов, в том числе, при подборе, расстановке кадров и несправедливости продвижения по службе, а также не отвечающий современным реалиям уровень воспитательно-профилактической работы руководителей всех уровней; кадровый протекционизм, позволяющий коррумпированным таможенникам продвигать на должности своих людей и с их помощью выстраивать коррупционные схемы, извлекая незаконные прибыли.

Всемирная таможенная организация считает, что наибольшая вероятность возникновения коррупции существует там, где таможенные органы:

- обладают монополией власти над клиентами;
- имеют дискреционные полномочия в отношении поставок товаров или услуг;
- пользуются тем, что имеет место низкий уровень контроля или подотчетности.

В таможенных органах выделяют следующие формы коррупционного поведения:

- непосредственное участие должностных лиц таможенных органов в коммерческой деятельности для извлечения личной или корпоративной выгоды;
- использование служебного положения для влияния на решение «тендерной» комиссии о заключении контрактов со «своими» фирмами;
- «перекачка» государственных средств в «свои» коммерческие структуры и последующее обналичивание денег;
- предоставление льгот и преференций для «своей» компании;
- злоупотребление должностным положением при решении вопросов, связанных с лицензированием, квотированием экономической деятельности и при осуществлении других форм рыночной экономики.

Статья 285 УК РФ

1. Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, если это деяние совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

2. То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно главой органа местного самоуправления.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, повлекшие тяжкие последствия, – наказываются лишением свободы на срок до десяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Статья 286 УК РФ

1. Совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и

законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства

2. То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно главой органа местного самоуправления.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, если они совершены:

- а) с применением насилия или с угрозой его применения;
- б) с применением оружия или специальных средств;
- в) с причинением тяжких последствий.

Статья 290 УК РФ

1. Получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника взятки в виде денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать указанным действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

2. Получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом.

3. Получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации взятки за незаконные действия (бездействие).

4. Деяния, предусмотренные частями первой – третьей настоящей статьи, совершенные лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно главой органа местного самоуправления.

5. Деяния, предусмотренные ч. 1, 3, 4 настоящей статьи, если они совершены:

- а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- б) с вымогательством взятки;
- в) в крупном размере.

6. Деяния, предусмотренные ч. 1, 3, 4, п. «а» и «б» ч. 5 настоящей статьи, совершенные в особо крупном размере.

Статья 291 УК РФ

1. Дача взятки должностному лицу, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации лично или

через посредника (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу).

2. Дача взятки должностному лицу, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации лично или через посредника (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу) в значительном размере. до пятнадцатикратной суммы взятки или без такового.

3. Дача взятки должностному лицу, иностранному должностному лицу либо должностному лицу публичной международной организации лично или через посредника (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу) за совершение заведомо незаконных действий (бездействие).

4. Деяния, предусмотренные ч. 1–3 настоящей статьи, если они совершены:

а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) в крупном размере.

5. Деяния, предусмотренные ч. 1–4 настоящей статьи, совершенные в особо крупном размере.

Статья 204 УК РФ

1. Незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а также незаконное оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав (в том числе когда по указанию такого лица имущество передается, или услуги имущественного характера оказываются, или имущественные права предоставляются иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в интересах дающего или иных лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия такого лица либо если оно в силу своего служебного положения может способствовать указанным действиям (бездействию)

2. Деяния, предусмотренные ч. 1 настоящей статьи, совершенные в значительном размере.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 настоящей статьи, если они совершены:

а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) за заведомо незаконные действия (бездействие);

в) в крупном размере.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1, п. «а» и «б» ч. 3 настоящей статьи, совершенные в особо крупном размере.

5. Незаконное получение лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а также незаконное пользование им услугами имущественного характера или иными имущественными правами (в том числе когда по указанию такого лица имущество передается, или услуги имущественного характера оказываются,

или имущественные права предоставляются иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в интересах дающего или иных лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия такого лица либо если оно в силу своего служебного положения может способствовать указанным действиям (бездействию).

6. Деяния, предусмотренные ч. 5 настоящей статьи, совершенные в значительном размере.

7. Деяния, предусмотренные ч. 5 настоящей статьи, если они:

а) совершены группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) сопряжены с вымогательством предмета подкупа;

в) совершены за незаконные действия (бездействие);

г) совершены в крупном размере.

8. Деяния, предусмотренные ч. 5, п. «а» – «в» ч. 7 настоящей статьи, совершенные в особо крупном размере.

Статья 204.1 УК РФ

1. Посредничество в коммерческом подкупе, то есть непосредственная передача предмета коммерческого подкупа (незаконного вознаграждения) по поручению лица, передающего предмет коммерческого подкупа, или лица, получающего предмет коммерческого подкупа, либо иное содействие этим лицам в достижении или реализации соглашения между ними о передаче и получении предмета коммерческого подкупа, в значительном размере.

2. Посредничество в коммерческом подкупе, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) за заведомо незаконные действия (бездействие);

в) в крупном размере.

3. Посредничество в коммерческом подкупе, совершенное в особо крупном размере.

4. Обещание или предложение посредничества в коммерческом подкупе.

Статья 204.2 УК РФ

1. Коммерческий подкуп на сумму, не превышающую 10 тыс. р.

2. То же деяние, совершенное лицом, имеющим судимость за совершение преступлений, предусмотренных ст. 204, 204.1 УК РФ либо настоящей статьей.

Контрольные вопросы

1. Структура и характер коррупционной преступности.

2. Коррупция: понятие, признаки.

3. Основные принципы противодействия коррупции.

4. Меры по профилактике коррупции.

5. Организационные основы противодействия коррупции.

6. Соотношение терминов «взятка» и «обычный подарок».

7. Основные направления деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции.

8. Конфликт интересов: понятие, порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

9. Уровень коррупционной преступности: понятие и способы определения.

10. Динамика коррупционной преступности.

11. Понятие латентной преступности, ее виды, методика выявления. Латентность как неотъемлемое свойство коррупционной преступности.

12. Характеристика коррупционной преступности в России.

13. Понятие и виды коррупционной преступности.

14. Понятие причин и условий коррупционной преступности и их классификация.

15. Причины роста коррупционных проявлений.

16. Проблемы понимания общественной опасности коррупции.

17. Антикоррупционные международно-правовые акты: виды и содержание.

18. Международное сотрудничество по противодействию коррупции: понятие, виды и результаты.

19. Деятельность правоохранительных органов в противодействии коррупции.

20. Основы антикоррупционной политики.

21. Антикоррупционное законодательство: понятие, содержание, структура.

22. Характеристика нормативно-правовых актов о борьбе с коррупцией.

23. Система мер борьбы с коррупционной преступностью.

24. Правоохранительные подразделения таможенных органов, наделенные функциями и обязанностями по противодействию коррупции.

25. Компетенции Управления по противодействию коррупции Федеральной таможенной службы России в работе по противодействию коррупции.

26. Организация работы с жалобами участников внешнеэкономической деятельности на коррупционное поведение должностных лиц таможенных органов.

27. Особенности организации работы подразделений по противодействию коррупции в таможенных органах по выявленным фактам коррупционной направленности.

28. Методы обеспечения личной безопасности сотрудников и государственных гражданских служащих таможенных органов РФ.

29. Создание механизмов в органах исполнительной власти, позволяющих эффективно влиять на состояние коррупции.

30. Законодательные меры реагирования на коррупционные преступления.

31. Организационные, организационно-политические меры противодействия коррупции в таможенных органах РФ.

32. Взаимодействие таможенных органов России с правоохранительными и иными государственными органами в сфере противодействия коррупции.

33. Запреты и ограничения в системе государственной гражданской службы РФ.

34. Международное сотрудничество Федеральной таможенной службы РФ в области противодействия коррупции.

35. Особенности квалификации коррупционных преступлений, совершенных в составе коррупционных групп.

36. Использование служебного положения при совершении коррупционных преступлений.

37. Особенности уголовной ответственности за коррупционные преступления участников организованных групп и преступных сообществ.

38. Специфика преступлений, совершаемых специальными субъектами с использованием своих должностных полномочий.

39. Обеспечение материального содержания сотрудников и государственных гражданских служащих в таможенных органах РФ.

40. Социально-демографическая, функционально-ролевая и иные характеристики социально-психологической направленности ценностных ориентаций и мотивационной сферы личности преступника-коррупционера.

41. Определение стратегии и тактики борьбы с коррупционными преступлениями в таможенных структурах РФ.

Задача 1. 17 октября 2017 г. Новосибирским следственным управлением на транспорте Западно-Сибирского следственного управления СК России по совместным материалам службы по противодействию коррупции Сибирского таможенного управления и УФСБ России по Новосибирской области возбуждено уголовное дело по факту получения взятки в размере 2 270 000 р. в отношении начальника Новосибирского таможенного поста, и в отношении директора ООО по факту дачи указанной взятки за обеспечение благоприятных условий при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

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. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?

4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 2. 20 октября 2017 г. Следственным управлением СК России по Смоленской области по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Смоленской таможни и УФСБ России по Смоленской области возбуждено уголовное дело в отношении начальника отдела товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений Смоленской

таможни по факту получения взятки в размере 200 000 р., в отношении генерального директора ООО по факту дачи указанной взятки за ускорение принятия решений о выпуске товара.

1. Какой орган ведет дознание по делам данной направленности?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 3. 10 ноября 2017 г. Ростовским следственным отделом на транспорте Южного следственного управления на транспорте СК России по совместным материалам службы по противодействию коррупции Южного таможенного управления, УФСБ России по Ростовской области и ОЭБиПК ОМВД России по Аксайскому району возбуждено уголовное дело по ч. 5 ст. 290 УК РФ («Получение взятки») в отношении оперуполномоченного отдела по борьбе с контрабандой наркотиков Южной оперативной таможни по факту получения взятки в размере 200 000 р. от гражданина РФ за бездействие по выявленному факту перемещения из Республики Беларусь через государственную границу Российской Федерации сильнодействующих веществ и не привлечение к уголовной ответственности по признакам преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ.

1. В какие сроки должно быть принято решение?
2. Какой орган ведет дознание?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 4. 12 февраля 2016 г. Самарским следственным отделом на транспорте Приволжского следственного управления на транспорте СК России по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Самарской таможни и УЭБиПК ГУ МВД России по Самарской области возбуждено уголовное дело в отношении заместителя начальника Самарской таможни по тыловому обеспечению и заместителя начальника отдела тылового обеспечения Самарской таможни по факту получения взятки в размере 194 000 р. за содействие в приемке услуг и подписании документов, подтверждающих исполнение государственного контракта на оказание услуг с ООО. 30 июня 2017 г. Кировским районным судом г. Самары данное уголовное дело рассмотрено. Заместитель начальника таможни по тыловому обеспечению признан виновным в совершении преступления, ему назначено наказание в виде лишения свободы сроком на семь лет, с отбыванием наказания в колонии строгого режима, штрафа в размере 1 552 000 р., с лишением права занимать государственные должности сроком на три года. Заместитель начальника отдела тылового обеспечения признан виновным в совершении преступления, за посредничество во взяточничестве, ему назначено наказание в виде лишения свободы сроком на четыре года, с отбыванием наказания в колонии общего

режима, с лишением права занимать государственные должности сроком на три года. 13 ноября 2017 г. приговор вступил в законную силу.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 5. 29 сентября 2017 г. Московским межрегиональным следственным управлением на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Шереметьевской таможни возбуждено уголовное дело в отношении гражданки РФ, по факту посредничества при передаче взятки в размере 100 000 р. от гражданина Южной Кореи старшему уполномоченному отдела административных расследований Шереметьевской таможни за скорейшее рассмотрение дела об административном правонарушении и назначении минимального штрафа.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 6. 27 октября 2017 г. Северным следственным отделом на транспорте Московского межрегионального следственного управления на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Московской областной таможни возбуждено уголовное дело по в отношении гражданина РФ, по факту дачи взятки в размере 2 000 долл. США (что составило на момент совершения преступления по курсу валют Центрального банка 126 000 р.) главному государственному таможенному инспектору отдела таможенного оформления и таможенного контроля № 2 Черноголовского таможенного поста Московской областной таможни за организацию корректировки таможенной стоимости товаров, ввозимых ООО и снижение размера таможенных платежей.

1. В какие сроки должно быть принято решение?
2. Какой орган ведет дознание?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 7. 14 июня 2017 г. Забайкальским районным судом Забайкальского края рассмотрено уголовное дело, возбужденное по материалам отдела по противодействию коррупции Читинской таможни в отношении старшего инспектора ОТО и ТК № 2 таможенного поста МАПП Забайкальск Читинской таможни по факту получения от гражданина взяток за незаконный выпуск коммерческих партий товаров производства КНР на территорию

Российской Федерации. Денежные средства в сумме 147 000 р. перечислялись на банковскую карту должностного лица таможни и банковскую карту ее близкого родственника. Старший инспектор таможенного поста признана виновной в совершении преступления, и ей назначено наказание в виде лишения свободы сроком на три года со штрафом в размере 5 200 000 р. На основании отсрочки отбывания наказания отбывание наказания в виде лишения свободы отсрочено до достижения ребенком должностного лица 14-летнего возраста, до 4 апреля 2028 г.

1. На основании какой статьи применена отсрочка отбывания наказания?
2. В какие сроки должно быть проведено дознание?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 8. 27 июня 2017 г. Краснодарским следственным отделом на транспорте Южного следственного управления на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Новороссийской таможни возбуждено два уголовных дела в отношении главного инспектора кинологического отдела Новороссийской таможни по факту предоставления в отдел бухгалтерского учета и финансового мониторинга таможни счетов и актов выполненных работ по оказанию ветеринарных услуг служебным собакам в рамках государственного контракта, заключенного с индивидуальным предпринимателем, без их фактического выполнения. На основании представленных документов на счет индивидуального предпринимателя перечислены денежные средства в сумме 240 000 р. и 286 000 р., которыми главный инспектор кинологического отдела распорядилась по своему усмотрению.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 9. Отделом по противодействию коррупции Смоленской таможни и УФСБ России по Смоленской области в текущем году пресечена масштабная попытка вовлечения должностных лиц Смоленской таможни в противоправную деятельность путем их подкупа. В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий задержан представитель коммерческой организации, раскладывавший в кабинки раздевалки конверты с денежными средствами в сумме 2 920 000 р., предназначенные в качестве взяток должностным лицам таможенного поста Смоленской таможни.

1. Какой орган ведет дознание по делам данной направленности?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?

3. В отношении кого будет возбуждено по данному факту уголовное дело?

4. Какое наказание и какие виды наказания по данному факту предусмотрены?

Задача 10. На таможенном пункте «Илецкий» Оренбургской области была пресечена противоправная деятельность группы лиц из числа действующих сотрудников пункта пропуска. Сотрудники отдела собственной безопасности Оренбургской таможни совместно с оперативно-розыскной частью ЛОВД на ст. «Оренбург» задержали с поличным трех должностных лиц таможенного поста «Илецкий» при получении взятки в размере 50 000 р. от участника внешнеэкономической деятельности, осуществлявшего транзит через границу четырех автомобилей марки «КАМАЗ». Сотрудники таможенного поста, находясь на своих рабочих местах на территории многостороннего автомобильного пункта пропуска Оренбургской таможни, с целью незаконного получения денежных средств от жителя Узбекистана, искусственно создали условия препятствующие проезду данных автомобилей через таможенную границу. В итоге последний был вынужден дать взятку сотрудникам таможенного поста за беспрепятственный проезд через таможенную границу РФ. По данному факту в отношении должностных лиц т/п «Илецкий» Оренбургской таможни было возбуждено уголовное дело.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?

2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?

3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?

4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 11. 22 мая 2009 г. Аверьянова, находясь при исполнении служебных обязанностей, дала указание подчиненным должностным лицам внести в официальные документы заведомо ложные сведения.

Как сообщила пресс-служба Северо-Западного Следственного управления на транспорте, 2 июня 2009 г., находясь на таможенном посту МАПП «Светогорск» Выборгской таможни при исполнении своих служебных обязанностей, Аверьянова с целью завысить статистические показатели работы поста по выявлению административных правонарушений или уголовных преступлений, на основании недостоверных сведений незаконно вынесла постановление о привлечении ООО «Псковская лесопромышленная компания» к административной ответственности.

По данным АН «Оперативное прикрытие», 7 февраля было возбуждено уголовное дело также и в отношении старшего государственного таможенного инспектора ОТО и ТК № 3 МАПП «Светогорск». Его подозревают в служебном подлоге. 22 мая 2009 г. инспектор, находясь при исполнении служебных обязанностей, внес в официальные документы заведомо ложные сведения.

1. Какой орган ведет дознание по делам данной направленности?

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

3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?

4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 12. Мосгорсуд в понедельник рассмотрит жалобу на арест сотрудницы Балтийской таможни Ирины Байдаровой, обвиняемой в злоупотреблении должностными полномочиями при оформлении груза из Китая, сообщает официальный сайт суда.

В кассационной жалобе Байдарова и ее защита просят отменить постановление Басманного суда Москвы от 31 июля, которым в отношении старшего инспектора таможенного контроля номер один таможенного поста «Гавань» была избрана мера пресечения в виде заключения под стражу.

По версии следствия, Байдарова не провела проверку декларации для сопоставления веса груза, а также приняла декларацию от лица, не являвшегося декларантом, что привело к неуплате таможенных платежей.

В материалах дела говорится, что оно было возбуждено в отношении ряда сотрудников Балтийской таможни по факту контрабандного перемещения товаров народного потребления из Китая через границу РФ. Дело возбуждено по двум статьям Уголовного кодекса РФ о контрабанде мебели в торговые центры «Гранд» и «Три кита».

По данным Следственного комитета при прокуратуре РФ, в ходе следственных действий по делу о мебели в Санкт-Петербурге в сентябре 2008 г. были изъяты 57 контейнеров с различными товарами, ввезенных на территорию России в адрес подставных грузополучателей с нарушением таможенного законодательства. Как сообщил СКП, 20 из этих контейнеров были выпущены сотрудниками Балтийской таможни «в свободное обращение», несмотря на то, что в документах, поданных декларантами к таможенному оформлению, имелись явные признаки подделки документов и иные нарушения таможенного законодательства.

Кроме того, в Москве на складе ЗАО «Компания АСТ Карго» были изъяты товары, ввезенные в трех контейнерах в адрес подставных грузополучателей через зону ответственности Балтийской таможни с нарушением таможенных правил.

СКП оценил стоимость контрабанды в 223,6 млн р., а ущерб от неуплаченных таможенных платежей – в 208 млн р. К уголовной ответственности привлечены пять человек, трое из них содержатся под стражей.

1. По какой части какой статьи привлекается старший инспектор Байдарова?

2. По каким статьям УК РФ привлечены сотрудники Балтийской таможни?

3. Какой орган ведет дознание по делам данной направленности?

4. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?

Задача 13. Высокопоставленный таможенник задержан в аэропорту Пулково. Его подозревают в получении взятки за подделку документов.

В Петербурге задержали начальника отдела дознания Пулковской таможни Александра Рожко и его подчиненного – оперативника по особо важным делам Игоря Пустовалова. Операцию провели сотрудники петербургского управления СКП и службы собственной безопасности Северо-Западного таможенного управления (СЗТУ).

По данным «Газеты.Ru», к Рожко обратился предприниматель, груз которого задержали на Пулковской таможне как контрабандный. Он попросил сфальсифицировать материалы проверки и вынести постановление об отказе в возбуждении уголовного дела. За это начальник отдела дознания якобы потребовал у контрабандиста 100 тыс. р. Посредником в сделке выступил знакомый предпринимателя – старший оперуполномоченный по особо важным делам Пулковской таможни Игорь Пустовалов. Он был уволен со службы в прошлом году, но поддерживал тесные связи со своим бывшим руководством, будучи уже гражданским лицом.

Бизнесмен посчитал сумму чересчур большой и обратился в следственное управление на транспорте.

К делу подключилась служба собственной безопасности СЗТУ. Купюры, переданные Рожко и Пустовалову, были помечены. После передачи взятки их задержали. Северо-Западное управление СКП на транспорте возбудило уголовное дело. Рожко и Пустовалову (его обвиняют в пособничестве) теперь грозит от трех до семи лет.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решения по уголовным делам?
3. Возбуждены по данным фактам уголовные дела, в отношении кого и по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 14. Было возбуждено уголовное дело и в отношении инспектора отдела таможенного контроля на пропускном пункте «Горфьяновка» близ Выборга. Его подозревают в том, что он пропустил через российско-финскую границу микроавтобус Ford без досмотра. Автомобиль, въехавший в Россию, был доверху загружен одеждой и косметикой. Имя подозреваемого не раскрывается. У следствия пока нет доказательств того, что инспектор получил взятку. Следователи посчитали, что государство не получило таможенных платежей на 400 тыс. р. Дело возбуждено по статье УК РФ.

Кроме того, в Северо-Западном управлении СКП на транспорте рассказали, что на эстонско-российской границе в Ивангороде сотрудники собственной безопасности таможни раскрыли целую преступную группу.

В нее входил инспектор отдела специальных процедур Николай Мантулин.

Он досматривал, но не регистрировал иностранные автомобили, ввозимые в Россию из-за рубежа. Инспектора задержали, когда он беспрепятственно пропустил через границу незадекларированный пассажирский автобус Volvo. Масштабы этого контрабандистского канала пока

не известны ни оперативникам, ни следователям. Мантулина арестовали. Он проходит одним из подозреваемых по уголовному делу о контрабанде, совершенной организованной группой. Следствие считает, что руководил группой некто Григорий Скрипка. Он также арестован.

«Имеющиеся данные указывают на устойчивый характер организованной преступной деятельности, в связи с чем в ходе расследования будут подробно выясняться ее настоящие масштабы», – заявили в следственном управлении на транспорте.

1. Какой орган ведет дознание по делам данной направленности?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. Возбуждены по данному факту уголовные дела по каким статьям?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 15. Бывший заместитель начальника Приволжского таможенного управления – начальник тыловой службы Евгений Хмель признан виновным в преступлении, повлекшем тяжкие последствия.

Следствие и суд установили, что Хмель, используя свои служебные полномочия, оказывал помощь своему другу, который являлся представителем коммерческих организаций, в заключении экономически выгодных контрактов с Приволжским таможенным управлением на выполнение проектных и строительно-монтажных работ путем предоставления ряда преимуществ перед другими участниками торгов в период организации и проведения открытого конкурса на заключение государственного контракта.

Также Хмель, принимая результаты выполненных работ по государственным контрактам, намеренно скрывал факты ненадлежащего исполнения гражданско-правовых обязательств со стороны подрядчика, представителем которого выступал его друг. Указанными действиями государству был причинен крупный материальный ущерб.

Приговором суда Хмелю назначено наказание в виде лишения свободы на срок три года условно, с лишением права занимать должности, связанные с выполнением административно-хозяйственных функций в государственных органах, сроком на два года.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?
2. Какой должна быть последовательность действий должностного лица таможенного органа в случае выявления подобных нарушений?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 16. Собранные следственными органами Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации доказательства признаны судом достаточными для вынесения приговора заместителю начальника Читинской таможни – начальнику

Забайкальского таможенного поста Елене Каевич. Она признана виновной в совершении преступлений.

Следствием и судом установлено, что 23 апреля 2010 г. Каевич, занимавшая должность начальника Могойтуйского таможенного поста, желая искусственно повысить показатели возглавляемого ею подразделения по выявлению административных правонарушений, заведомо зная, что жительница поселка Могойтуй Забайкальского края не совершала административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.5 КоАП РФ (нарушение режима зоны таможенного контроля), составила в отношении последней протокол о совершении административного правонарушения, самостоятельно его подписала, а затем приняла решение о привлечении женщины к административной ответственности в виде предупреждения.

Приговором суда Каевич назначено наказание в виде 1 года 6 месяцев лишения свободы условно с лишением права занимать должности в государственных органах сроком на два года.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?
3. Возбуждены ли по данному факту уголовные дела по каким статьям?

Задача 17. В Свердловской области вынесен приговор по уголовному делу о контрабандном перемещении автомобилей из США на территорию России, сообщили агентству ЕАН в пресс-службе Уральского следственного управления на транспорте Следственного комитета РФ.

Приговор был вынесен бывшему сотруднику Нижнетагильской таможни в Свердловской области – главному государственному таможенному инспектору отдела специальных таможенных процедур Нижнетагильского таможенного поста Сергею Баранову и бывшему сотруднику Межрегионального регистрационно-экзаменационного отделения ГИБДД города Нижнего Тагила Алексею Степанову, а также двум местным жителям Станиславу Марьину и Никите Андрейцеву. Следствием и судом установлено, что с 2008 г. на территории города Нижнего Тагила Марьин и Андрейцев занимались контрабандной перевозкой. Из Соединенных Штатов Америки на территорию России они возили дорогостоящие автомобили, чтобы потом их перепродать. Транспортные средства поступали на Нижнетагильскую таможню, где государственный таможенный инспектор, используя служебное положение, осуществлял упрощенное их таможенное оформление на «подставных» владельцев. Затем автомобили проходили государственную регистрацию в ГИБДД Нижнего Тагила, которой содействовал сотрудник отделения с использованием подложных документов. В результате незаконной деятельности подсудимых государству причинен ущерб на сумму свыше 2 млн р. в виде недополученных таможенных платежей. Приговором суда Степанову назначено наказание в виде штрафа в сумме 30 тыс. р., Баранову – лишения права занимать государственные должности два года. Марьин и Андрейцев приговорены к наказанию в виде штрафа в размере соответственно каждому 180 и 120 тыс. р.

1. В какие сроки должно быть принято решение?
2. Какой орган ведет дознание?
3. По каким статьям УК РФ были возбуждены уголовные дела?

Задача 18. Следственные органы подозревают в злоупотреблении полномочиями старшего инспектора таможенного поста «Морской порт Пластун» в Приморье, пропустившего через границу, по данным следствия, контрабандные мотоциклы стоимостью 600 тыс. р. Следствие установило, что таможенник, зная о том, что моряки везут на теплоходе, прибывшем в порт Пластун из Японии, новые мотоциклы стоимостью 600 тыс. р., не внесенные в декларацию, после осмотра судна в документах написал, что нарушений на судне нет.

Из-за незаконных действий таможенника в Россию контрабандно были ввезены мотоциклы, а в казну не поступили пошлины в размере свыше 100 тыс. р.

Уголовное дело в отношении таможенника возбуждено по УК РФ, санкция статьи предусматривает до четырех лет лишения свободы.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 19. В Амурской области сотрудника Благовещенской таможни подозревают в совершении коррупционного преступления. По данным источников, близких к следствию, вечером 17 марта его вызвали на работу якобы по срочному делу, после чего арестовали и провели обыски в рабочем кабинете и дома. Следователи подтвердили факт о возбуждении уголовного дела.

Подозреваемого заключили в благовещенский ИВС, в пятницу решался вопрос об освобождении его под подписку о невыезде. Как сообщил руководитель следственного отдела Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте СК РФ Евгений Лукьянчук, такой факт имел место. Подробности не разглашаются в интересах следствия. «Данный сотрудник был задержан, впоследствии была избрана мера пресечения в виде домашнего ареста на два месяца», – сообщил Евгений Лукьянчук. По неофициальной информации, в ходе оперативных мероприятий в банковской ячейке было обнаружено 13 млн р., принадлежавших подозреваемому.

Пять с половиной лет лишения свободы с отбыванием в исправительной колонии общего режима получил сотрудник Забайкальской таможни, бравший взятки.

Государственный таможенный инспектор И. Зарипов работал в отделе таможенного оформления и таможенного контроля № 2 МАПП Забайкальск. Желая нажиться, он начал брать взятки. Используя свои должностные полномочия, он взамен полученных от граждан КНР денег помогал им перевозить через таможенный пост МАПП Забайкальск товары народного потребления без уплаты таможенных платежей.

В мае 2007 г. горе-инспектор был задержан сотрудниками управления по борьбе с организованной преступностью с поличным при получении взятки.

Расследование уголовного дела проводил следователь по особо важным делам прокуратуры Читинской области – впоследствии СУ СК при прокуратуре РФ по Забайкальскому краю.

В ходе следствия выяснилось, что Зарипов предложил одному из руководителей туристических групп выпускать товар без надлежащего таможенного контроля, декларирования и уплаты таможенных платежей. За это она должна была платить ему 1 000 р. с каждого туриста. Деньги от руководительницы групп Зарипов получал, в основном, за пределами таможенного поста, а иногда у него дома. Суммы варьировались в зависимости от количества туристов в группе – от 6 до 14 тыс. Два раза предметом вознаграждения становились более приземленные ценности – несколько рулонов напольного покрытия и глубинный насос. Всего за период с 23 июля 2006 г. по 3 декабря 2007 г. Зарипов получил от этой самой руководительницы туристических групп в качестве взятки более 84 тыс. р.

Трижды Зарипов пропускал через границу груз сверх разрешенных к беспрошлинному провозу 35 кг, либо товар явно коммерческого предназначения. Кроме того, Зарипов заведомо зная, что срок действия разрешения на ношение и хранение карабина ОПСКС и боеприпасов к нему истек, в нарушение установленного порядка, приобрел и незаконно хранил 25 боевых патронов, которые были найдены у него дома при обыске.

5 февраля этого года уголовное дело по обвинению И.Ф. Зарипова в совершении преступлений.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решения по подобным уголовным делам?
3. По каким статьям были возбуждены уголовные дела?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 20. Службой по противодействию коррупции ЦТУ, в рамках оперативного сопровождения уголовного дела № 2/347 возбужденного 06.08.2013 г. СК России, выявлен факт получения первым заместителем начальника Московской таможни Павловым А.М. незаконного денежного вознаграждения.

В июле текущего года, находясь на своем рабочем месте он лично получил от начальника одного из таможенных постов Московской таможни. взятку в сумме 60 000 р., за попустительство по службе выраженное в лояльном отношении к недостаткам в работе таможенного поста. По данному факту возбуждено уголовное дело. Ведутся дальнейшие следственные действия.

1. Каким нормативным актом охватывается требования к деятельности службы по противодействию коррупции в таможенных органах?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 21. 30 июня 2017 г. Южным следственным управлением на транспорте СК России по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Северо-Осетинской таможни и УФСБ РФ по Республике Северная Осетия-Алания возбуждено уголовное дело в отношении начальника отделения валютного контроля Северо-Осетинской таможни по факту получения взятки в размере 110 000 р. от гражданина РФ за неприятие в полном объеме предусмотренных административным законодательством мер и не привлечение к административной ответственности по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства) данного гражданина.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?

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

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 22. 10 августа 2017 г. Забайкальским следственным отделом на транспорте Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте СК России по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Читинской таможни и УФСБ РФ по Забайкальскому краю возбуждено уголовное дело в отношении главного инспектора отдела применения системы управления рисками Читинской таможни по факту получения взятки в размере 750 000 р. от представителя участника внешнеэкономической деятельности за общее покровительство при оформлении товаров, а именно за не выявление рисков в отношении отдельных категорий товаров, либо не применение надлежащих мер.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 23. Следствие просит Басманный суд Москвы на четыре месяца продлить арест первого заместителя начальника Дальневосточного таможенного управления ФТС России Сергея Федорова, обвиняемого в получении взятки в особо крупном размере, сообщила РАПСИ пресс-секретарь суда Юнона Царева.

«В суд поступило ходатайство следствия о продлении срока содержания под стражей Федорова на четыре месяца, то есть до 19 сентября. Судебное заседание назначено на 17 мая», – уточнила Царева.

Защита обвиняемого считает, что данное уголовное дело основано на оговоре чиновника. Вину в совершении данного преступления Федоров не признает. При этом его адвокат не отрицает факт получения его подзащитным конверта с деньгами. «Да, он получил некий конверт, потом оказалось, что там

деньги. Это оговор моего подзащитного», – сказал защитник в ходе заседания в столичном суде по избранию меры пресечения.

По версии следствия, Федоров в период с декабря 2015 г. по октябрь 2017 г. систематически получал взятки от предпринимателя Родиона Тихонова за общее покровительство коммерческой деятельности компании ЗАО «Дальзавод-Терминал».

«Федоров оказывал полное содействие в организации работы Дальневосточного таможенного управления ФТС России в пользу ЗАО «Дальзавод-Терминал», а также в разрешении любых проблемных вопросов с сотрудниками таможенного органа при ввозе товаров народного потребления на таможенную территорию Таможенного союза», – ранее сообщали в пресс-службе Следственного комитета (СК) РФ.

Кроме того, следствие считает, что обвиняемый получил не менее 26 млн р. и 150 тыс. долл. США.

Ранее Тихонову уже было предъявлено обвинение в организации преступного сообщества и уклонении от уплаты таможенных платежей. На данный момент он находится под арестом и содействует сотрудникам ведомства в расследовании уголовного дела, подчеркнули в СК РФ.

1. По какой статье УК РФ могло быть привлечено лицо за уклонение от уплаты таможенных платежей?

2. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело в отношении Федорова?

3. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

4. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

Задача 24. Милиционеры и сотрудники собственной безопасности Уральской таможни задержали при получении взятки в 160 тыс. р. руководящего работника Кольцовской таможни в Екатеринбурге, сообщила представительница пресс-службы Среднеуральского УВД на транспорте (СУВДТ).

«В аэропорту «Кольцово» сотрудники ОБЭП СУВДТ и управления собственной безопасности Уральской таможни задержали при получении взятки начальника отдела тылового обеспечения Кольцовской таможни. Его задержали в служебном кабинете, на рабочем месте», – сказала собеседница агентства.

Взятку в 160 тыс. р. он получил от представителя коммерческой фирмы за то, чтобы таможня отдала ей предпочтение на тендере по закупке рентгеновского аппарата для таможенников, пояснила представительница транспортной милиции. Гражданин, который давал взятку, предупредил милиционеров, и деньги поместили. В настоящее время возбуждено уголовное дело.

1. Какие сроки предусмотрено для проведения дознания?

2. Какой орган полномочен выносить решения по подобным уголовным делам?

3. По каким статьям были возбуждены уголовные дела?

4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 25. В Приморье обвиняют во взяточничестве таможенника из Благовещенска, должностному лицу предъявлено обвинение по следующему факту: в октябре 2016 г. у таможенного инспектора Благовещенской таможни, который находился в служебной командировке по осуществлению контроля за деятельностью Владивостокской таможни, возник умысел на получение взятки. Он занялся вымогательством от одной из приморских компаний, требуя 30 тыс. р. за бездействие, т.е. не проведение проверки в отношении товаров, перемещаемых через границу РФ. Представитель компании был вынужден заплатить 1 ноября, чтобы избежать вредных последствий. При этом компания заявила в полицию.

Расследование продолжается. Таможеннику грозит до 12 лет колонии и другие неприятные последствия.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?

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

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 26. Оперативным отделом службы по противодействию коррупции Северо-Западного таможенного управления выявлен факт получения взятки начальником отдела таможенного поста Пулковской таможни.

Должностное лицо с использованием своего служебного положения, получило от участника внешнеэкономической деятельности взятку в виде топливной карты за незаконные действия в отношении товара – авиатоплива, перемещаемого участником ВЭД в зоне деятельности Пулковской таможни. Полученную топливную карту должностное лицо Пулковской таможни использовало в личных целях. Стоимость заправленного топлива за несколько месяцев 2013 г. составила более 60 тыс. р., что является значительным размером.

По данному факту 24.01.2014 г. Северо-Западным Следственным управлением на транспорте Следственного комитета РФ в отношении должностного лица Пулковской таможни возбуждено уголовное дело.

1. Какие нормы этики и требований к государственным служащим были нарушены субъектом преступления?

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

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 27. Приволжской транспортной прокуратурой утверждено обвинительное заключение в отношении бывшего начальника отдела тылового обеспечения Нижегородской таможни А., который обвиняется в совершении преступления. По версии следственных органов в период с 01.01.2016 г. по 12.08.2016 г. А., занимая должность начальника отдела тылового обеспечения

Нижегородской таможни, за общее покровительство при заключении и исполнении государственных контрактов на поставку товаров для нужд Нижегородской таможни получил в качестве взятки стиральную машину, телевизор и деньги в размере 250 тыс. р.

Уголовное дело направлено в Нижегородский районный суд г. Нижнего Новгорода для рассмотрения по существу.

1. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело в отношении Федорова?
2. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
3. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

Задача 28. Ленинским районным судом Новороссийска с участием государственного обвинителя – Новороссийского транспортного прокурора, 12 августа вынесен приговор заместителю начальника отдела специальных таможенных процедур Новороссийского центрального таможенного поста Новороссийской таможни.

Как было установлено в ходе следствия и судебного разбирательства 3 апреля 2009 г., примерно в 17:20, С., входивший в состав приходной комиссии, в каюте капитана теплохода Brother Glory, лично получил взятку от капитана в сумме 600 долл. (20 258,16 р.). Денежные средства в размере 600 долл. полагались С. за ускорение процедуры таможенного оформления и таможенного контроля судна.

Своими действиями С. совершил преступление.

Он же, 3 апреля 2009 г., примерно в 17:30, «будучи на борту теплохода Brother Glory, прибывая в помещении судна, где хранятся сигареты, спиртные напитки и иные товары потребления, производя таможенный осмотр подакцизных товаров, действуя с прямым умыслом, из корыстных побуждений, явно выходя за пределы своих служебных полномочий, будучи обязанным не совершать действий, связанных с влиянием каких-либо личных, имущественных и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению должностных обязанностей, соблюдать ограничения, установленные федеральным законодательством, не имея полномочий ни при каких обстоятельствах что-либо обращать в личное пользование из судовых припасов, завладел для использования в личных целях шестью блоками сигарет, четырьмя тубиками зубной пасты, одним флаконом пены для бритья и одним флаконом шампуня для волос, рыночная стоимость составила 2 753,86 р., что повлекло существенное нарушение прав и законных интересов фирмы "Зодиак Маритайм эйджинси" и охраняемых законом интересов общества и государства».

«Указанными противоправными действиями С. дискредитировал органы власти РФ перед общественностью и гражданами иностранных государств, подорвав тем самым авторитет государственной власти», – отметили в прокуратуре.

Назначенное судом наказание соответствует личности осужденного и вынесено с учетом всех обстоятельств дела, подытожили в надзорном ведомстве.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 29. Межрайонный Санкт-Петербургский следственный отдел на транспорте при прокуратуре РФ завершил расследование уголовного дела, фигурантом по которому проходит сотрудник Выборгской таможни. На днях, как передает медиа-группа «Наш Город», таможеннику было предъявлено обвинение.

Напомним, 27 мая этого года сотрудники Отдела собственной безопасности Выборгской таможни задержали с поличным за получение взятки старшего государственного таможенного инспектора МАПП Светогорск. Таможенник подозревается в том, что занимался поборами с гражданами, перевозящих купленные транспортные средства на территорию России.

Как рассказал начальник отдела собственной безопасности Выборгской таможни, в настоящее время проводится тщательная проверка всех поступающих сообщений от граждан, пересекающих границу, об имеющихся случаях нарушения закона со стороны должностных лиц таможни.

1. Каким нормативным актом регламентирована деятельность службы по противодействию коррупции в таможенных органах?
2. Какие таможенные правила нарушены действиями таможенника?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 30. 24 августа 2017 г. Забайкальским следственным отделом на транспорте Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте СК России по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Читинской таможни и УФСБ РФ по Забайкальскому краю возбуждено уголовное дело в отношении гражданина РФ, являющегося представителем компании – участника внешнеэкономической деятельности, по факту дачи взятки в размере 129 000 р. и музыкального синтезатора стоимостью 43 830 р. должностному лицу Читинской таможни за общее покровительство при оформлении товаров, устранение препятствий и скорейшее таможенное оформление.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 31. Директора смоленской коммерческой фирмы и его знакомого задержали при попытке дать 95 сотрудникам Стабнинского таможенного поста и Центра электронного декларирования Смоленской таможни взятку на общую сумму около 3 млн р.

Как сообщила в пятницу старший помощник руководителя следственного управления СК по Смоленской области Нина Василькова, 9 ноября

подозреваемые разложили около 3 млн р. по 95 персональным кабинкам в раздевалке госслужащих.

Подозреваемые были задержаны сотрудниками управления ФСБ по Смоленской области. Следователи намерены направить в суд ходатайство об их заключении под стражу.

В Смоленскую таможню направлено поручение о проведении по данному факту служебной проверки.

1. Какие требования к государственным служащим предъявляются в случае обнаружения фактов склонения к получению взятки?

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

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

4. Какое наказание применяется по данной статье УК РФ?

Задача 32. В автомобильном пункте пропуска Теткино Курской таможни гражданин Украины нарушил установленные правила при ввозе более 100 кг сельскохозяйственной и мясной продукции на таможенную территорию Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Стремясь избежать привлечения к административной ответственности за несоблюдение запретов и ограничений при ввозе сельскохозяйственной и мясной продукции в ЕАЭС, гражданин Украины стал настойчиво предлагать должностному лицу дежурной смены таможенного поста денежное вознаграждение, что бы он, как положено, не изымал товар и не составлял протокола об административном правонарушении. На замечание, что это предложение противозаконно, гражданин Украины продолжил свои уговоры.

Главный государственный таможенный инспектор о незаконном предложении сообщила в установленном порядке вышестоящему руководству. При передаче взятки гражданин Украины был задержан сотрудниками отдела по противодействию коррупции Курской таможни. Пытаясь избежать ответственности за административное нарушение таможенных правил, гражданин Украины совершил более тяжкое уголовно наказуемое деяние – мелкое взяточничество. Теперь, кроме административного наказания за незаконный ввоз сельскохозяйственной и мясной продукции, ему грозит и уголовная ответственность за попытку дачи взятки.

Курским следственным отделом на транспорте Московского межрегионального следственного управления на транспорте СК РФ в отношении 36-летнего гражданина Украины возбуждено уголовное дело

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

4. Какие документы должны быть предъявлены таможеннику при оформлении мясной продукции?

5. Какая статья УК РФ применяется в случае незаконного ввоза сельскохозяйственной и мясной продукции?

Задача 33. Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянный вид на жительство в Латвии, попытался дать взятку должностному лицу Псковской таможни. Гражданин предложил заместителю начальника (сменному) отдела таможенного оформления и таможенного контроля одного из подразделений таможни денежные средства в размере 15 тыс. р. в обмен на непроведение в отношении перемещаемого им товара дополнительных форм таможенного контроля.

Сотрудник таможни сообщил о попытке подкупа. В результате мероприятий, проведенных сотрудниками отдела по противодействию коррупции Псковской таможни, удалось зафиксировать факт дачи взятки должностному лицу таможенного органа. Вовлечение должностного лица в коррупционную деятельность пресечено, а взяткодатель изобличен с поличным.

Псковским следственным отделом на транспорте Северо-Западного следственного управления на транспорте Следственного комитета России возбуждено уголовное дело.

1. Каким нормативным актом регламентирована деятельность отдела по противодействию коррупции в таможенных органах?

2. Какие виды наказания применимы и в отношении кого?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 34. Оставлен в силе приговор бывшему таможенному инспектору Гагику Аветисяну. Об этом сообщили в Южной транспортной прокуратуре. «Подсудимый, пытался оказать содействие своему родственнику, проходившему процедуру таможенного оформления товара в аэропорту Ростова. Тот не пожелал вносить таможенные платежи в сумме более 7,5 тыс. р. Аветисян пытался избежать процедуры оформления путем дачи взятки государственному таможенному инспектору», – изложил позицию обвинения сотрудник прокуратуры.

1. Какая статья УК РФ применима в случае неуплаты таможенных платежей?

2. Какие таможенные правила нарушены действиями таможенника?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 35. Управлением ФСБ России по Приморскому краю в результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий, совместно со Службой противодействия коррупции ДВТУ, пресечена преступная деятельность одного из участников внешнеэкономической. В ходе оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками УФСБ были получены сведения об устойчивых намерениях участника ВЭД передать денежные средства должностному лицу таможенного поста «Морской порт Владивосток» за беспрепятственное таможенное оформление ввозимых товаров народного потребления из КНР и непринятие мер реагирования по выявленным нарушениям российского

законодательства. Первоначально сотруднику таможни передано около 100 000 р. за беспрепятственное оформление грузов коммерсанта, а в дальнейшем передано еще более 800 000 р. за сокрытие фактов несоответствия фактического наименования ввезенного товара на территорию России.

1. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело в отношении Федорова?

2. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

3. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

Задача 36. 12 сентября 2016 г. в пункте пропуска Армянск инспектором Краснопереконского таможенного поста Крымской таможни для осуществления таможенного контроля был остановлен легковой автомобиль, следующий из Российской Федерации в Украину.

В ходе проверки документов было установлено, что лицом, осуществившим перемещение транспортного средства, нарушен предельный срок ввоза иностранного транспортного средства на территорию Евразийского экономического союза.

Осознавая ответственность, которая предусмотрена за данное правонарушение и не желая составления в отношении него протокола об административном правонарушении, гражданин предпринял попытку дачи взятки должностному лицу таможенного органа. Сумму в размере 10 тыс. р. он передал лично, вложив в журнал.

Сотрудник таможни действовал в соответствии с установленным порядком уведомления о подобных фактах. Отделом по борьбе с коррупцией Крымской таможни факт дачи взятки был задокументирован. Деньги, переданные в качестве взятки, изъяты.

13 сентября 2016 г. МВД России по городу Армянску, по материалам отела по противодействию коррупции Крымской таможни, в отношении гражданина возбуждено уголовное дело. Санкция данной статьи предусматривает штраф в размере до 200 тыс. р. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех месяцев, либо исправительные работы на срок до одного года, либо ограничение свободы на срок до двух лет, либо лишение свободы на срок до одного года.

1. Какой предельный срок вывоза установлен таможенным законом при временном ввозе транспортных средств?

2. Какая статья КоАП РФ предусматривает наказание за нарушение срока при временном ввозе транспортных средств?

3. По какой части какой статьи УК РФ было возбуждено уголовное дело по вышеуказанному факту?

4. Какие документы должны быть предъявлены таможеннику при оформлении временно ввозимого транспортного средства?

5. Какие действия должен совершить таможенник при наличии фактов склонения его к получению взятки?

6. Какова дальнейшая судьба изъятых денежных средств и кто будет определять их судьбу?

Задача 37. Установлено, что в ноябре прошлого года пожилой мужчина пытался выехать за пределы Российской Федерации, зная, что имеет соответствующее ограничение. На Международном автомобильном пункте пропуска «Шебекино» в кабинете у сотрудника таможни он попытался дать взятку в размере 10 тыс. р. За эту сумму заместитель начальника отделения пограничного контроля КПП должен был посодействовать нарушителю в проезде на Украину. Злоумышленник был задержан, а 10 тыс. р. конфискованы в доход государства.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 38. Передается в суд уголовное дело жителя Кирово-Чепецка – 38-летнего Алексея Притыкина, задержанного с поличным при попытке дать взятку начальнику таможенного поста.

Несколько лет фирма Притыкина ООО «Кул-Трейд» занималась поставками в Кировскую область и по стране различных товаров из-за границы. В конце минувшего года житель Кирово-Чепецка решил несколько сузить профиль работы и «налегать» на химию, купленную в Китае для Санкт-петербургских предприятий. В феврале первая, пробная для Притыкина, партия товара поступила на Кировскую таможню.

Таможенники решили проверить груз на наличие в нем прекурсоров – веществ, которые используются при изготовлении синтетических наркотиков. Поиски прекурсоров срывали бизнесмену все мыслимые сроки поставок, что грозило ему немалыми штрафными санкциями от партнеров («химия» также могла замерзнуть и стать «бросовым товаром»). И тогда Притыкин решил ускорить или вовсе отменить процесс проверки, предположив, что урегулирование вопроса пойдет быстрее, если поощрить таможенника материально.

На предложение «ускорить проверку» со всяческими уверениями в уважении и любви, подкрепленные сотней тысяч рублей, отозвался подполковник таможенной службы Куимов. И 1 февраля, когда должна была состояться передача денег и любезностей, Притыкин был взят с поличным.

1. Какое решение может быть принято при выявлении прекурсоров в поставках из-за границы?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?
4. Какое решение будет принято в отношении изъятых прекурсоров?

Задача 39. В середине июня 2013 г. на международный автомобильный пункт пропуска Крупец Курской таможни прибыл автобус марки «MAN A13» под управлением гражданина России. В служебном кабинете таможенного поста водитель автобуса предложил таможенному инспектору за 200 долл. США «беспрепятственно пропустить» транспортное средство на территорию

Украины. Однако от предложенной взятки сотрудница таможни отказалась и сообщила о случившемся в отдел по противодействию коррупции Курской таможни.

В настоящее время по данному факту в отношении взяткодателя возбуждено уголовное дело. Статья предусматривает максимальное наказание до двух лет лишения свободы и штраф в размере превышающем в десять раз сумму взятки.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?
4. Какая судьба будет у изъятого автобуса марки «MAN A13»?

Задача 40. Во Владивостоке два представителя коммерческих фирм предстанут перед судом за покушение на дачу взятки сотруднику таможенного органа, сообщили корреспонденту «РГ» в Дальневосточном СУ на транспорте СКР.

В ноябре 2010 г. в таможенный пост Морской порт Владивосток Владивостокской таможни была подана декларация, в которой были указаны не соответствующие действительности сведения. В контейнере под видом строительных материалов находились товары народного потребления из КНР. Желая избежать осмотра, обвиняемые договорились подкупить должностных лиц.

Во время встречи с заместителем начальника отдела таможенного оформления и таможенного контроля поста один из коммерсантов передал сотруднику в качестве взятки 20 тыс. долл. США. Действия взяткодателя были пресечены.

1. Кто утверждает обвинительное заключение?
2. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?
3. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

Задача 40. В результате оперативно-розыскных мероприятий, проведенных отделом по противодействию коррупции Хабаровской таможни совместно с Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Хабаровскому краю и отделом экономической безопасности и противодействия коррупции Управления на транспорте МВД России по ДФО, установлен еще один факт получения должностным лицом Хабаровского таможенного поста взятки.

Таможенный инспектор отдела таможенного оформления и таможенного контроля поста получил взятку в виде денежных средств в размере 41 тыс. р. от одного из хабаровских декларантов за совершение действий, а там где надо, и бездействия, в его пользу при осуществлении таможенного контроля по поступившим в отдел декларациям на товары. В перечень так называемых услуг, оказываемых им за материальное вознаграждение, входило ускорение

процесса оформления поданных деклараций на товары, а также принятие решения, выгодного декларанту, и непринятие мер таможенного контроля.

По материалам отдела по противодействию коррупции Хабаровской таможни Дальневосточным следственным управлением на транспорте Следственного комитета России возбуждено уголовное. В настоящее время в отношении таможенного инспектора проводится дополнительная процессуальная проверка, а также проводятся следственные действия по установлению лиц, причастных к данному преступлению.

1. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 41. 31-летний старший дознаватель отдела дознания Шереметьевской таможни капитан таможенной службы Дмитрий Алексеев подозревается в получении должностным лицом через посредника взятки за совершение действий в пользу взяткодателя, совершенном с вымогательством взятки, в особо крупном размере.

В посредничестве в совершении данного преступления подозревается 32-летний безработный москвич Станислав Суриков. Также Дмитрий Алексеев и 41-летний старший оперуполномоченный оперативно-розыскного отдела Шереметьевской таможни подполковник таможенной службы Александр Бойко при посредничестве Станислава Сурикова и 31-летнего безработного москвича Дмитрия Ломилова подозреваются в покушении на получение через посредника взятки в виде денег за совершение действий в пользу взяткодателя, совершенном группой лиц по предварительному сговору, с вымогательством взятки, в особо крупном размере.

По версии следствия, в производстве старшего дознавателя Шереметьевской таможни Алексеева находилось уголовное дело, возбужденное по факту перемещения одной из московских фирм, занимающейся поставками металла из-за рубежа, двух тонн молибденового порошка через границу РФ в 2009 г. Оперативное сопровождение по делу осуществлял старший оперуполномоченный оперативно-розыскного отдела таможни Александр Бойко. В рамках дознания по этому делу в октябре 2011 г. Алексеев провел обыск в занимаемом данной организацией офисном помещении в г. Котельники Московской области. В ходе обыска были изъяты документы, печати, компьютерная техника, а также в одном из сейфов обнаружены принадлежащие представителю этой фирмы 30 тыс. долл. США и 700 тыс. р. При этом Алексеев потребовал от гендиректора проверяемой фирмы и собственника указанных денег передать ему 30 тыс. долл. США и 350 тыс. р. За это он обещал прекратить уголовное дело и возвратить изъятые при обыске документы, печати, оргтехнику. В случае отказа сотрудник таможни угрожал создать большие проблемы в деятельности фирмы, провести более тщательный обыск в офисе, результатом которого будет порча имущества, привлечь руководство фирмы к уголовной ответственности и избрать в отношении них

меру пресечения в виде заключения под стражу. Опасаясь негативных для себя последствий, гендиректор организации и ее представитель согласились передать ему требуемую сумму. В тот же день Алексееву через посредника – его знакомого Сурикова, участвовавшего в обыске в качестве понятого, денежные средства были переданы. После этого Алексеев вернул часть изъятого при обыске имущества.

Одновременно сотрудники таможни во главе с Александром Бойко на основании постановления Алексеева в г. Реутов произвели обыск и изъяли 5 тонн молибденового порошка, принадлежащего указанной организации. После чего Алексеев и Бойко вступили в преступный сговор на получение от руководства проверяемой организации взятки в сумме 200 тыс. долл. США (по курсу Центробанка – 6 020 600 р.) через посредников – Сурикова и Ломилова, причем последнего злоумышленники требовали трудоустроить на работу в фирму на должность юриста и передать ему деньги под видом займа на квартиру.

1. Кто будет признан субъектом преступления?
2. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
3. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
4. По каким частям каких статей УК РФ возбуждены по данным фактам уголовные дела?

Задача 42. При прохождении гражданином Китайской Народной Республики таможенного контроля на пассажирском пункте пропуска «Благовещенск-Хэйхэ» было установлено, что его перевозимые товары не предназначены для личного пользования. Это предусматривало оформление деклараций на товары, оплату таможенных пошлин, как за коммерческую партию.

Однако житель Поднебесной не стал исполнять требования таможенных правил и попытался дать взятку в размере 5 000 р. должностному лицу Благовещенской таможни за разрешение выпуска партии товара без соответствующего оформления.

Представитель таможенного органа в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии коррупции» и приказа ФТС России № 57 – 2010 г. уведомил руководство Благовещенской таможни о факте склонения к коррупционному правонарушению.

В Благовещенской таможне была проведена проверка всех обстоятельств данного случая. В связи с выявлением признаков состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 291 Уголовного кодекса Российской Федерации, материал проверки был направлен в Забайкальский следственный отдел на транспорте Следственного Комитета Российской Федерации для дальнейшего расследования в отношении гражданина Китая.

1. На основе каких нормативных актов таможенник, склоняемый к получению взятки, обязан сообщать о подобных фактах руководству таможни?
2. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

3. По какой части какой статьи УК РФ было возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 43. 16 августа 2013 г. отдел по противодействию коррупции Брянской таможни задержал с поличным гражданина Молдовы, который пытался дать взятку в размере 20 тыс. р. таможенному инспектору международного автомобильного пункта пропуска «Троебортное» за совершение заведомо незаконных действий.

Гражданин Молдовы пытался без разрешительных документов въехать на территорию России на грузовике марки «Мерседес», зарегистрированном в Болгарии. В соответствии с договором, подписанном в 1995 г. между Россией и Болгарией, грузовой автомобиль может пересекать границу России без сопроводительных документов, если его грузоподъемность не превышает 3,5 тонн, а общий вес – не более 6 тонн. На автомобиль, у которого другие параметры, должно быть представлено разрешение на ввоз.

Однако у гражданина Молдовы требуемых документов на «Мерседес» весом 7,7 тонн не было. Он предложил взятку таможенному инспектору. Тот сообщил в отдел по противодействию коррупции Брянской таможни о попытках склонить его к получению взятки. Водитель-взяткодатель был задержан в момент передачи купюр.

По материалам отдела по противодействию коррупции Брянской таможни Московским межрегиональным следственным управлением на транспорте Следственного Комитета РФ возбуждено уголовное дело.

1. Какой нормативный акт был подписан между Россией и Болгарией в отношении грузовых автомобилей, которые пересекают таможенную границу?

2. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?

3. По какой части какой статьи УК РФ возбуждено по данному факту уголовное дело?

Задача 44. В Северной столице продолжается ряд скандалов вокруг крупной турецкой корпорации, серьезным игроком на российском таможенном рынке «ULS Global». В городе действует схема по прикрытию контрабанды грузов, направляющихся в России из Турции. В коррупционной системе замешаны сотрудники государственных органов, таких как Федеральная таможенная служба России и Федеральная служба безопасности, а также представители бизнеса.

Сегодня прошли обыски у бывшего бизнес-партнера фигуранта и участника контрабандной схемы Игоря Хавронова и Дмитрия Леонидовича Нестеренко. Обыски проходили в рамках возбужденного Главным Следственным управлением Следственного комитета России уголовного дела. Господина Нестеренко увезли в Следственный комитет России. Известно, что в последнее время он давал показания на Игоря Хавронова по делу, связанному с Вадимом Уваровым и Павлом Смолярчуком.

Напомним, что менее месяца назад неизвестными был избит до полусмерти еще один свидетель по этому делу Ивана Сергеевича Лапшина, бывшего начальника службы безопасности ULS. Нападавших так и не нашли.

Так или иначе, на сегодняшний момент в город по-прежнему прибывают грузы из Турции, которые проходят границу Российской Федерации без досмотра. Способствовать этому продолжают действующие сотрудники государственных органов.

Покушение на дачу взятки должностному лицу предотвратили сотрудники отдела собственной безопасности Курганской таможни Уральского таможенного управления

Как сообщили в пресс-службе УТУ, на станции Курган гражданин Кыргызстана пытался дать взятку в 4 тыс. р. должностному лицу таможни за беспрепятственный пропуск в Россию без таможенного оформления 12 мест товаров народного потребления китайского производства. Контрабандный товар перемещался в вагоне пассажирского поезда номер 305 «Бишкек – Свердловск».

В отношении взяткодателя Курганской транспортной прокуратурой возбуждено уголовное дело по ч. 2 ст. 291 УК РФ.

1. Кто может быть признан субъектом преступления?
2. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?
3. Какие виды наказания могут быть применены в данном случае?
4. По каким частям каких статей УК РФ возбуждены по данным фактам уголовные дела?

Задача 45. В декабре 2012 г. сотрудники отдела по противодействию коррупции Таганрогской таможни совместно с оперативниками отдела экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ростовской области задержали двух граждан Российской Федерации при даче взятки должностному лицу таможни размером в 66 тыс. р.

События, предшествующие преступлению коррупционной направленности, были связаны с последовательным нарушением законов Российской Федерации. Пять жителей Краснодарского края на микроавтобусе «Мерседес-Спринтер» пересекли таможенную границу Таможенного союза в районе многостороннего автомобильного пункта пропуска (МАПП) Матвеев Курган. При пересечении границы граждане незадекларировали товары народного потребления, находящиеся в транспортном средстве. Радость оттого, что удалось обойти закон, была не долгой. В 50 км от границы, у села Самбек Неклиновского района Ростовской области, микроавтобус остановили сотрудники оперативно-разыскного отдела Таганрогской таможни и Пограничного Управления ФСБ России по Ростовской области.

В ходе осмотра транспортного средства таможенники и пограничники обнаружили 10 тюков с товарами народного потребления (шубы, платья и т.д.) не оформленных в таможенном отношении. При сборе первичного материала и документирования, к начальнику оперативно-разыскного отдела Таганрогской таможни поступило предложение от нарушителей. Они предложили прекратить проверку их действий за определенное вознаграждение. Начальник отдела отказался, предупредив, что, толкая его на преступление, граждане сами нарушают закон.

В рамках противодействия коррупции и в соответствии с приказом ФТС России начальник отдела незамедлительно подал уведомление на имя начальника таможни о факте склонения его к совершению коррупционного правонарушения. Получив распоряжение начальника таможни, сотрудники Отдела по противодействию коррупции Таганрогской таможни приступили к проведению мероприятия, направленного на изобличение преступников. Во-первых, они проинформировали Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ростовской области о готовящемся противоправном действии. Таможенники и полицейские, проанализировав ситуацию, пришли к выводу, что дача взятки может произойти при проведении опроса нарушителей.

Оперативники подготовили специальную технику, и когда двое задержанных граждан, не смущаясь, предложили начальнику отдела взятку в размере 66 тыс. р., их действия фиксировались. Таким образом, профессиональным борцам с коррупцией удалось задокументировать факт попытки дачи взятки должностному лицу за не привлечение к административной ответственности. По данному факту следственные органы Южного следственного управления на транспорте Следственного комитета России возбудили уголовное дело. Данная статья предусматривает до 10 лет лишения свободы со штрафом в размере шестидесятикратной суммы взятки.

1. По какой статье УК РФ может быть квалифицировано деяние, связанное с незаконным перемещением товаров народного потребления через таможенную границу?

2. На основе каких нормативных актов таможенник, склоняемый к получению взятки, обязан сообщать о подобных фактах руководству таможни?

3. Какой орган уполномочен принимать решение по данным фактам?

4. По какой части какой статьи УК РФ было возбуждено по данному факту уголовное дело?

Глава 9. Сопутствующие преступления, выявляемые в сфере таможенного дела

Преступления, связанные с отмыванием денег, т.е. путем придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученных в результате совершения противоправного деяния, через перевод из теневой экономики в экономику официальную для того, чтобы иметь возможность пользоваться этими средствами открыто и публично. В официальных документах такое преступление именуется «легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем».

При этом форма денежных средств может меняться как с наличной на безналичную (например, через терминалы моментальной оплаты), так и наоборот (например, путем выигрыша в лотерею или покупки выигрышного лотерейного билета у законного владельца, в том числе за сумму, превышающую сумму выигрыша).

При отмывании происходит сокрытие истинного источника доходов, подмена реальных сделок формальными, искажается экономический смысл, при этом на начальном этапе отмывания средств могут подделываться документы, использоваться документы третьих лиц, для окончательной легализации средств используются нормы законов о добросовестном приобретателе и многие другие.

В условиях глобализации для отмывания денег часто используются офшоры – страны «налогового рая», в банковских системах которых обеспечивается анонимность и конфиденциальность бенефициаров.

Отмывание денег включает в себя три этапа:

- введение денежных средств в финансовую систему с помощью некоторых средств («размещение»);
- проведение сложных финансовых операций для маскировки незаконного источника денежных средств («наслоение»);
- получение богатства, полученного от операций с незаконными средствами («интеграция»).

Некоторые из этих шагов могут быть опущены, в зависимости от обстоятельств. Например, нет необходимости размещать денежные поступления, которые уже имеются в финансовой системе.

В любых финансовых операциях (наличными или безналичными) предусмотрены определенные стадии перевода и зачисления финансов, рассматриваемая в настоящей статье процедура не является исключением. Конечно же, подобных преступных схем великое множество, и о большинстве многим просто неизвестно, но основные стадии всегда примерно одинаковы, а именно:

- получение нелегального дохода вследствие осуществления любого рода преступной деятельности (бандитизм, получение взяток, мошенничество, терроризм, торговля наркотиками и т.д.);
- интеграция незаконных активов с легальными;

- «построение лабиринта» по запутыванию определения способов получения и интеграции нелегальных активов;
- вывод с «гибридных счетов» на законных или «полузаконных» основаниях.

Для создания эффективной системы борьбы с отмыванием денег необходимо взаимодействие между органами законодательной, исполнительной, судебной власти, правоохрнительными органами, включая полицию, таможенную службу, подразделениями финансовой разведки; контрольно-надзорными органами, включая центральный банк, другие финансовые учреждения, определенные нефинансовые организации и специалистов. Кроме того, необходимо взаимодействие между частными учреждениями, в частности банками и другими финансовыми учреждениями.

Для координирования международных усилий по борьбе с отмыванием денег в 1989 г. на саммите «большой семерки» в Париже была создана международная Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем, создает основу теневой экономики, причиняет вред экономической безопасности и финансовой стабильности государства, затрудняет раскрытие и расследование преступлений, обеспечивает возможность преступным группам (организациям) финансировать и осуществлять свою противоправную, в том числе террористическую, деятельность. Правоохрнительными органами уделяется большое внимание выявлению фактов легализации доходов, полученных преступным путем, но вместе с тем возникают и определенные трудности при квалификации преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК РФ. Одна из проблем связана с тем, что перед правоприменителями встает вопрос: возможно ли возбуждение уголовного дела за предусмотренные ст. 174 и 174.1 УК РФ деяния в отсутствие возбужденного уголовного дела, или обвинительного приговора по делу о преступлении, в результате которого приобретено имущество, ставшее затем предметом легализации.

Статья 174 УК РФ

1. Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

2. То же деяние, совершенное в крупном размере.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) лицом с использованием своего служебного положения.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 3 настоящей статьи, совершенные:

а) организованной группой;

б) в особо крупном размере.

Статья 174.1 УК РФ

1. Совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

2. То же деяние, совершенное в крупном размере.

3. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 2 настоящей статьи, совершенные:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) лицом с использованием своего служебного положения.

4. Деяния, предусмотренные ч. 1 или 3 настоящей статьи, совершенные:

а) организованной группой;

б) в особо крупном размере.

Предпринимательство в Российской Федерации строго контролируется государством. Этот тип деятельности возможен только после государственной регистрации юрлица или ИП. В ходе этого процесса определяются направления и характер деятельности фирмы или ИП, предприятие ставится на учет в налоговом органе, открывается счет в банке, оформляются документы, разрешающие какому-либо конкретному лицу либо группе лиц заниматься бизнесом. Незаконное предпринимательство предполагает ведение коммерческой деятельности (бизнеса) без наличия на то юридических оснований. Правонарушения, связанные с коммерцией, в нашей стране законодательно регулируются Уголовным, Налоговым кодексами РФ, КОАП, местными юридическими документам

Согласно ст. 2 ГК РФ деятельность для признания ее предпринимательской должна содержать следующие существенные признаки: а) быть направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, б) осуществляться самостоятельно и в) на свой риск. Формальные признаки законного предпринимательства в виде осуществления его лицом, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве индивидуального предпринимателя (либо в качестве работника коммерческой или иной организации), с получением лицензии, когда этого требует закон, не являются обязательными признаками преступления, предусмотренного комментируемой статьей. Отсутствие одного или нескольких из этих формальных условий законности предпринимательской деятельности как раз и делают ее незаконной. В соответствии со ст. 23 ГК гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, а глава крестьянского (фермерского) хозяйства – с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства. Юридическое лицо подлежит государственной регистрации (ст. 49 и 51 ГК. Согласно ст. 3 Федерального закона от 04.05.2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»

лицензирующими органами являются уполномоченные федеральные органы исполнительной власти или их территориальные органы и в случае передачи осуществления полномочий Российской Федерации в области лицензирования органам государственной власти субъектов РФ органы исполнительной власти субъектов РФ, осуществляющие лицензирование. Лицензирование отдельных видов деятельности регулируется другими федеральными законами. Так, лицензирование образовательной деятельности предусмотрено ст. 6 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере образования (Рособрнадзор), или органом исполнительной власти субъекта РФ, осуществляющим переданные полномочия Российской Федерации в области образования. Лицензирующими органами могут также выступать органы местного самоуправления, например в случаях выдачи лицензии на право ведения розничной продажи алкогольной продукции. Статья 18 Федерального закона от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» (в ред. от 30.12.2012 г.) предусматривает, что лицензии на розничную продажу алкогольной продукции выдаются субъектами РФ в установленном ими порядке с учетом положений данного Федерального закона только организациям. Полномочия на лицензирование розничной продажи алкогольной продукции могут быть переданы субъектом РФ органам местного самоуправления в соответствии со ст. 7 указанного Федерального закона.

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации будет иметь место лишь в тех случаях, когда в Едином государственном реестре юридических лиц и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей отсутствует запись о создании такого юридического лица или приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя либо содержится запись о ликвидации юридического лица или прекращении деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя. Если федеральным законом разрешено заниматься предпринимательской деятельностью только при наличии специального разрешения (лицензии), но порядок и условия не были установлены, а лицо стало осуществлять такую деятельность в отсутствие специального разрешения (лицензии), то действия этого лица, сопряженные с извлечением дохода в крупном или особо крупном размере либо с причинением крупного ущерба гражданам, организациям или государству, следует квалифицировать как осуществление незаконной предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии). Если федеральным законодательством из перечня видов деятельности, осуществление которых разрешено только на основании специального разрешения (лицензии), исключен соответствующий вид деятельности, в действиях лица, которое занималось таким видом предпринимательской деятельности, отсутствует состав преступления, предусмотренный комментируемой статьей. Под доходом в комментируемой статье понимается выручка от реализации товаров (работ, услуг) за период

осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности. В качестве конститутивного, но и в то же время альтернативного доходу в крупном размере признака объективной стороны рассматриваемого преступления законодатель указал причинение деянием крупного ущерба. Возможны случаи, когда такой ущерб действительно причиняется и вместе с тем не является признаком другого состава преступления. Например, как ущерб можно рассматривать неуплату сборов за регистрацию и получение различных лицензий. Однако для квалификации по обсуждаемой статье необходимо, чтобы такой ущерб мог быть расценен как крупный, т.е. превышать 1 млн 500 тыс. р. Исходя из п. 16 Постановления Пленума ВС РФ от 18.11.2004 г. № 23 к ущербу могут быть отнесены неуплаченные налоги с доходов, полученных от занятия незаконной предпринимательской деятельностью. Субъективная сторона характеризуется как прямым, так и косвенным умыслом. В тексте комментируемой статьи указания на корыстный мотив нет, однако установление его подразумевается исходя из того, что предпринимательская деятельность, и незаконная в том числе, обязательно направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг. Субъектом преступления, предусмотренного комментируемой статьей, может быть как лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя, так и лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (следовательно, субъект в последнем случае общий). При осуществлении организацией (независимо от формы собственности) незаконной предпринимательской деятельности ответственности по комментируемой статье подлежит лицо, на которое в силу его служебного положения постоянно, временно или по специальному полномочию были непосредственно возложены обязанности по руководству организацией (например, руководитель исполнительного органа юридического лица либо иное лицо, имеющее право без доверенности действовать от имени этого юридического лица), а также лицо, фактически выполняющее обязанности или функции руководителя организации. В последнем случае субъект является специальным. В тех случаях, когда лицо, имея целью извлечение дохода, занимается незаконной деятельностью, ответственность за которую предусмотрена иными статьями УК (например, незаконным изготовлением огнестрельного оружия, боеприпасов, сбытом наркотических средств, психотропных веществ и их аналогов), содеянное им дополнительной квалификации по комментируемой статье не требует. Размер особо крупного дохода должен превышать 6 млн р.

Анализ материалов уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 159, 160, 172, 174.1, 195, 196, 199 УК РФ, показывал, что учредительные документы фирм-однодневок оформляются по поддельным или утерянным паспортам, подставные лица и реже сотрудники юридических консультаций выступают учредителями, номинальными директорами регистрируемых фирм. Уставный капитал фирм-однодневок формируется в минимальных размерах,

перечень видов деятельности в учредительных документах составляется формально, без указания основного вида деятельности. Производственная или торговая деятельность фирмами-однодневками обычно не осуществляется. Для создания видимости хозяйственной деятельности подставные фирмы обслуживаются аудиторскими организациями, которые ведут их документацию, составляют фиктивные бухгалтерские документы. Платежные документы передаются номинальным директорам, которые их подписывают, не вникая в деятельность организации.

Формы незаконного предпринимательства. С точки зрения законодательства предпринимательская деятельность рассматривается, как незаконная по различным причинам. Несоответствие законам приравнивается к отсутствию регистрационных или разрешительных документов на ведение определенного бизнеса, или совершение действий, не предусмотренных в полученных документах.

Все формы нарушения законов в этой сфере делятся на следующие группы:

- без государственной регистрации;
- без получения лицензии на лицензируемые виды деятельности;
- с нарушением условий лицензирования.

Предпринимательская деятельность без регистрации включает в себя следующие факты:

– проведение коммерческой деятельности операций, услуг и работ, при отсутствии регистрации в единых государственных реестрах юридических лиц и предпринимателей;

– начало занятия коммерческой деятельностью до того, как проведена регистрация или после того, как регистрация отменена по каким-либо причинам;

– ведение деятельности, не указанной при постановке на учет в налоговой инспекции, или о которой не было сообщено в течение 2 месяцев после фактической смены специализации предприятия или предпринимателя. В каждом выявленном случае полагается штраф за незаконную предпринимательскую деятельность.

Следующая форма нарушения – это работа без лицензии, если она необходима по закону о лицензировании. Законодательством предусмотрено около 50 различных видов лицензий, каждая из которых охватывает широкую сферу работ и услуг. Если физическое или юридическое лицо производит работы из перечня, не имея на руках лицензии, то его деятельность признается незаконной, и следует привлечение к ответственности. Также нарушением закона считается, несоответствие сроков, т.е. если лицензия получена позже, а первые операции в контролируемой сфере зафиксированы до даты, указанной в документе.

Незаконным предпринимательством считаются также действия, нарушающие лицензионные требования. Например, для получения лицензии на деятельность аптеки необходимо иметь право собственности или договор аренды помещения сроком не менее 12 месяцев, при отсутствии данного

документа на момент проверки лицензионные органы могут отозвать лицензию, а коммерческая деятельность признается незаконной с соответствующими последствиями.

Как доказать незаконную предпринимательскую деятельность. Выявление незаконной деятельности – это сложный вопрос, который в большинстве случаев рассматривается и доказывается в судебных органах.

Функции по выявлению возложены на правоохранительные органы, включая прокуратуру; федеральную налоговую службу, федеральную таможенную службу; роспотребнадзор; антимонопольная служба; органы, занимающиеся оформлением лицензий.

Обнаружить нарушителей можно в результате проведения плановых и внеплановых проверок, а также проверок работающих с ними лиц; профилактических мероприятий на рынках и в других местах массовой торговли; полученных жалоб от населения.

Статья 171 УК РФ

1. Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, за исключением случаев, предусмотренных ст. 171.3 настоящего Кодекса.

2. То же деяние:

- а) совершенное организованной группой;
- б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере;
- в) утратил силу.

Статья 171.1 УК РФ

1. Производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в случае, если такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны (за исключением продукции, указанной в частях третьей и пятой настоящей статьи), совершенные в крупном размере.

1.1. Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору.

2. Деяния, предусмотренные ч. 1 настоящей статьи, совершенные:

- а) организованной группой;
- б) в особо крупном размере.

3. Производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт продовольственных товаров без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, в случае, если такая маркировка и (или) нанесение такой информации обязательны (за исключением продукции, указанной в части пятой настоящей статьи), совершенные в крупном размере.

4. Деяния, предусмотренные ч. 3 настоящей статьи, совершенные:

а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) в особо крупном размере.

5. Производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или продажа немаркированной алкогольной продукции, подлежащей обязательной маркировке акцизными марками либо федеральными специальными марками, а также немаркированных табачных изделий, подлежащих маркировке специальными (акцизными) марками, совершенные в крупном размере.

6. Деяния, предусмотренные ч. 5 настоящей статьи, совершенные:

а) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;

б) в особо крупном размере.

Контрольные вопросы

1. Понятие предпринимательской деятельности

2. Методы правового регулирования предпринимательской деятельности.

3. Правоотношения, возникающие в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

4. Наука предпринимательского права.

5. Понятие и виды субъектов предпринимательской деятельности.

6. Предпринимательская деятельность без образования юридического лица.

7. Правоспособность юридических лиц. Классификация юридических лиц по их правоспособности.

8. Коммерческие и некоммерческие организации.

9. Организационно-правовые формы предпринимательской деятельности.

10. Средства индивидуализации юридического лица.

11. Правовой статус внутрихозяйственных субъектов предпринимательского права.

12. Особенности правового положения государственных и муниципальных унитарных предприятий.

13. Варианты борьбы с фирмами-однодневками

14. Меры противодействия легализации незаконно формируемых доходов

15. Правовой механизм противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

16. Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу.

17. Соглашение о Евразийской группе по противодействию легализации преступных доходов и противодействию терроризма.

18. Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Задача 1. Уголовное дело в отношении трех китайских граждан, которые обвиняются в контрабанде леса, направлено в суд, сообщила пресс-секретарь управления по борьбе с экономическими преступлениями Приморского края Евгения Соковишина.

По ее словам, им предъявлено обвинение по ст. 226.1 ч. 4 УК РФ (контрабанда, совершенная организованной преступной группировкой), и по ст. 174 УК РФ (легализация доходов, полученных преступным путем). В ходе следствия установлено, китайцы приобрели в городе Дальнереченске российскую лесопромышленную фирму. На пост номинального руководителя фирмы с символической зарплатой была назначена жительница города.

Иностранные коммерсанты действовали по стандартной криминальной схеме. Сначала они нелегально закупили 500 кубометров липы на сумму в 1,5 млн р. Затем приобрели 200 кубометров запрещенного к вырубке ореха. Партию леса по фиктивным документам они готовили к экспорту в Китай. Контрабандисты задержаны с поличным.

1. Кто будет признан сообщником субъектов преступления?
2. Какие усматриваются признаки составов преступлений в деянии лиц?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данным фактам?
4. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
5. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?

Задача 2. Уникальная оперативная разработка ОБЭП Южно-Уральского УВД на транспорте завершилась успехом. Первое в России уголовное дело в отношении гражданина Китая, реализовывавшего токсичные товары, дошло до суда. И накануне приговором Советского суда в совокупности по всем преступлениям Шао Чжичан был осужден на четыре месяца лишения свободы и четверть миллиона (250 тыс.) р. штрафа.

Как сообщили в пресс-службе ЮУ УВДТ, летом прошлого года оперативникам Южно-Уральского УВД на транспорте поступила информация, что нелегальный предприниматель рынка «Китайский» осуществляет торговлю товарами народного потребления, не отвечающими требованиям безопасности для жизни и здоровья потребителей. Поставки данных товаров осуществляются железнодорожным транспортом.

Вскоре на имя нелегала Шао Чжичана из Хабаровска прибыло два железнодорожных контейнера с грузом из пляжных сланцев и электроприборов. Всего в «сланцевом» контейнере согласно накладной находилось не менее 23 тыс. пар пляжной обуви. Лабораторные исследования подтвердили, что данный товар не отвечает требованиям безопасности для жизни и здоровья потребителей.

Челябинской транспортной прокуратурой было возбуждено уголовное дело. В ходе следствия выяснилось, что гражданин Китая осуществлял предпринимательскую деятельность без регистрации в Едином Государственном реестре индивидуальных предпринимателей. В период с марта по июнь 2005 г. Шао Чжичан получил из Хабаровска не менее 23-х контейнеров с грузами товаров народного потребления. Товары он

реализовывал на рынке «Китайский». Общая сумма реализации превысила 5 млн р. Полученную прибыль он через банк переводил в Китай, то есть легализовал денежные средства, приобретенные в результате преступления.

Контейнер с пляжными сланцами стал финальной точкой в незаконной деятельности китайца.

Вскоре после возбуждения уголовного дела Шао Чжичан скрылся из Челябинска и был объявлен в розыск. Только в марте этого года его задержали в Благовещенске при попытке пересечь границу.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и кем она будет решаться?

Задача 3. Московский городской суд отказался освободить из-под стражи обвиняемого в контрабанде мебели генерального директора торговых центров «Три кита» и «Гранд» Сергея Зуева. Таким образом, суд отказал в удовлетворении жалобы адвокатов обвиняемого, которые просили признать незаконным решение Басманного районного суда Москвы о продлении срока ареста С. Зуева до 13 декабря.

Московский городской суд отказался освободить из-под стражи обвиняемого в контрабанде мебели генерального директора торговых центров «Три кита» и «Гранд» Сергея Зуева. Таким образом, суд отказал в удовлетворении жалобы адвокатов обвиняемого, которые просили признать незаконным решение Басманного районного суда Москвы о продлении срока ареста С. Зуева до 13 декабря 2006 г.

Напомним, что 9 августа 2006 г. Басманный суд Москвы продлил до 13 декабря срок содержания под стражей фигурантов по делу о контрабандных поставках мебели в торговые центры «Гранд» и «Три кита». В июне Басманный суд по ходатайству Генпрокуратуры РФ выдал санкцию на арест пятерых фигурантов дела о контрабанде мебели – А. Саенко, С. Зуева, А. Латушкина и супругов Подсотских. Как говорится в сообщении Генпрокуратуры РФ, по данным следствия, «в 2000 г. руководитель фирмы ООО «СЭФ Транс» Андрей Саенко, генеральный директор ООО «Альянс-95», а по сути – фактический руководитель мебельных торговых центров «Гранд» и «Три кита» Сергей Зуев, генеральный директор ООО «Альянс-962» Андрей Латушкин, главный бухгалтер московского представительства латвийской компании ООО «ФМ Группа» Ирина Подсотская и ее супруг Павел Подсотский (менеджер в том же представительстве) организовали контрабандный канал поставки мебели в торговые центры «Гранд» и «Три кита». Поставка осуществлялась через подставную фирму «Лига-Марс». «В настоящее время следствие изучило представленные компетентными органами иностранных государств материалы по 50 партиям поставленного товара. Только в упомянутых партиях контрабандным путем в Россию было ввезено около 400 т мебели и других товаров общей стоимостью 62 млн р.», – отмечает Генпрокуратура. При этом не были уплачены таможенные платежи на сумму более 18 млн р. «Всего

количество поставок в адрес фирмы «Лига-Марс» составило 378. Работа по остальным поставкам продолжается», – отмечают в Генпрокуратуре.

Следствие подозревает А. Саенко, С. Зуева, А. Латушкина и супругов Подсотских в совершении контрабанды организованной группой в крупном размере и уклонении от уплаты таможенных платежей группой лиц в особо крупном размере. Кроме того, А. Саенко, С. Зуев и А. Латушкин подозреваются в легализации контрабандных товаров в крупном размере организованной группой. «Следствие располагает данными о легализации ими контрабандной мебели и других товаров на сумму более 52 млн р.».

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и в каком документе она будет решена?

Задача 4. В Ленинском районном суде Владивостока пройдут слушания по вопросу продления срока содержания под стражей руководителя адвокатского бюро «36 часов» Александра Литвинова, подозреваемого в совершении ряда преступлений, в том числе – в организации заказного убийства бизнесмена, руководителя ОАО «Ростэк-Приморье» Сергея Попова в октябре 2005 г.

Александр Литвинов подозревался в организации заказного убийства бизнесмена, руководителя ОАО «Ростэк-Приморье» Сергея Попова в октябре 2005 г. Возглавляемая Поповым компания специализировалась на грузоперевозках и таможенном сопровождении грузов в Китай. По факту убийства прокуратура Советского района Владивостока возбудила уголовное дело. 26 июня 2007 г. были задержаны подозреваемые в убийстве Попова, в том числе руководитель адвокатского бюро «36 часов» Александр Литвинов. 28 июня Советский районный суд поддержал ходатайство заместителя генерального прокурора РФ Юрия Гулягина и избрал в отношении Литвинова меру пресечения в виде заключения под стражу. 9 июля Приморский краевой суд не удовлетворил жалобу защиты Литвинова и признал его заключение под стражу законным, заседание проходило в формате видеоконференции. 2 августа, Фрунзенский суд Владивостока дал заключение о наличии в действиях директора адвокатского бюро признаков преступлений.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данным фактам?
4. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?

Задача 5. Индивидуальный предприниматель обвинялся в совершении преступлений. Согласно обвинительному заключению, в июле 2011 г. бизнесмен получил лицензию на осуществление деятельности по перевозкам внутренним водным транспортом опасных грузов. Однако с апреля по ноябрь 2012 г. он перевозил пропана-бутановую смесь на судах, не указанных в

лицензии, то есть фактически действовал без нее. При этом предприниматель заработал более 16 млн р.

Кривошеинский районный суд, рассмотрев материалы дела, установил, что предприятие, которое возглавлял подсудимый, действительно осуществляло перевозку смеси пропана и бутана, которая отнесена к опасным грузам. Лицензия на осуществление этой деятельности была выдана предпринимателю на пять лет и на условиях, установленных законодательством, действовавшим на момент ее предоставления. Суд также определил, что требование указания конкретных судов, которые будут осуществлять перевозку опасного груза, стало обязательным при получении лицензии в соответствии с новым законом о лицензировании.

Поскольку законодателем не предусмотрена обязанность переоформления лицензии в связи с принятием нового закона, а срок полученной предпринимателем лицензии на осуществление перевозок опасных грузов действителен до 2016 г., суд пришел к выводу об отсутствии в деяниях бизнесмена состава преступления. На основании этого суд оправдал предпринимателя. За ним также признано право на реабилитацию.

1. Какие нормы права могли бы быть нарушены?
2. По каким статьям УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?

Задача 6. Незаконно реализуемую на территории Российской Федерации табачную продукцию выявили должностные лица Ростовской таможни в ходе проверки одного из оптово-розничных рынков Ростова-на-Дону.

Поводом для проверочных мероприятий на одном из оптово-розничных рынков г. Ростова-на-Дону послужила информация Ростовской транспортной прокуратуры.

В ходе проверки должностные лица отдела таможенного контроля после выпуска товаров Ростовской таможни совместно с представителями Ростовской транспортной прокуратуры обнаружили, что в торговом павильоне реализуется табачная продукция для кальяна иностранного производства без акцизных марок Российской Федерации.

В торговом помещении среди прочих представленных потребителю товаров таможенники выявили 3 849 пачек табачной смеси без акцизных марок, страной происхождения которых являлись Турция, Иордания и Объединенные Арабские Эмираты. При этом документы, подтверждающие приобретение и законность ввоза на таможенную территорию ЕАЭС данной продукции, индивидуальным предпринимателем в ходе проведения проверки представлены не были.

Обнаруженные табачные смеси изъяты из торгового оборота. В отношении лица, осуществляющего реализацию иностранной табачной продукции без маркировки акцизными марками РФ, возбуждено уголовное дело.

Справка: Иностранным товаром, в отношении которого таможенными органами Российской Федерации проводится таможенный контроль, признается продукция, произведенная за пределами Евразийского

экономического союза (Российская Федерация, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Армения, Кыргызская Республика), при наличии достаточных данных, свидетельствующих о незаконном перемещении данных товаров через таможенную границу ЕАЭС.

При реализации табачной продукции, произведенной на территории ЕАЭС, компетенция по надзору за соблюдением обязательных требований при обороте данных товаров возложена на территориальные органы Роспотребнадзора.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 7. Сотрудники Центральной оперативной таможни (ЦОТ) пресекли незаконный ввоз на территорию России трех контрабандных партий сигарет. Как сообщил первый заместитель начальника ЦОТ полковник таможенной службы Александр Журавлев, в общей сложности изъято более 60 т табачной продукции.

«Оперативниками таможни пресечена деятельность крупной транснациональной преступной группы, которая около двух лет занималась нелегальной перевозкой табачной продукции из Белоруссии в Россию. Задержана одна из самых крупных за последнее время партий нелегальных сигарет. Общая рыночная стоимость изъятой продукции составляет 81 млн р.», – сказал Александр Журавлев.

В оперативной разработке злоумышленники находились несколько месяцев. Преступный бизнес был хорошо отлажен.

«Согласно документам, машины с товарными партиями должны были следовать на экспорт в Узбекистан. Однако при транзите по территории Российской Федерации сигареты незаконно выгружались в столичном регионе и направлялись для продажи на внутреннем рынке нашей страны», – пояснил Александр Журавлев.

Реализация нелегальной табачной продукции проходила в малых населенных пунктах и городах России. Большим спросом товар пользовался на Северном Кавказе.

«Стоимость одной контрабандной пачки сигарет на внутреннем рынке составляет 30–35 р., однако цена на аналогичную продукцию, маркированную акцизными марками, будет в два раза больше», – подчеркнул Александр Журавлев.

По его словам, данные сигареты производились на крупных белорусских табачных фабриках, но не предназначались для реализации в России и странах, входящих в ЕАЭС, поскольку на них не приобретались акцизы. При законном ввозе продукции на территорию Российской Федерации предприниматели должны были заплатить более 100 млн р.

Вся партия контрабандных сигарет изъята, в настоящее время рассматривается вопрос о возбуждении уголовного дела.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 8. Сотрудники правоохранительного блока Центральной акцизной таможни на территории одного из рынков Московской области выявили контейнеры с контрабандной алкогольной продукцией иностранного производства элитных торговых марок «Moët & Chandon», «Crystal», «Veuve Clicquot», «Hennessy», незаконно ввезенных на территорию Российской Федерации из Европы, на сумму более 8 млн р.

В результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий партия алкогольной продукции составила более трех тысяч бутылок. На них отсутствовали акцизные марки Российской Федерации, при этом вся продукция была оригинальной. В соответствии с экспертизой стоимость изъятого товара превысила 8 млн р.

В настоящее время по факту незаконного хранения алкогольной продукции, не прошедшей таможенное оформление, возбуждено два дела об административных правонарушениях по ст. 16.21 КоАП РФ (незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка).

Решается вопрос о возбуждении уголовных дел.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и в каком документе она будет решена?

Задача 9. Контрафактная продукция, маркированная известными табачными брендами, была выявлена сотрудниками Западнодвинского таможенного поста Тверской таможни и полицией города Западной Двина при проведении совместных мероприятий.

Поддельной табачной продукцией торговали в двух торговых точках города. При проверке было изъято свыше 24 тыс. пачек сигарет. На табачной продукции также отсутствовали федеральные специальные марки, подтверждающие легальность производства сигарет.

В отношении коммерсантов, осуществляющих реализацию незаконной продукции, полицией возбуждено уголовное дело по признакам составов преступлений.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и в каком документе она будет решена?

Задача 10. В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий сотрудниками ОСБ Волгоградской таможни было выявлено, что в период с 2017 по 2019 г., директор одной из фирм города-Героя гражданка К. 1964 г. р. жительница г. Волгограда не состоя в реестре таможенных брокеров (представителей), вопреки требованиям Таможенного кодекса ЕАЭС, осуществляла, в качестве специалиста по таможенному оформлению незаконную предпринимательскую деятельность, которая выражалась в заполнении и подаче таможенных деклараций в таможенный орган от имени различных организаций, вследствие чего за этот период получила доход в особо крупном размере – на общую сумму более миллиона рублей.

Однако, как сообщает пресс-служба ЮТУ, от полученных доходов бизнес-леди К. государству налоги не уплачивала, отчислений в Пенсионный фонд не осуществляла. Более того, как показала проверка, ни сама гражданка К., как физическое лицо, ни фирма, директором которой она является, в реестр таможенных представителей, утвержденный приказом ФТС РФ «Об утверждении Реестра таможенных представителей» не включены, следовательно, она не имела законного права заниматься таможенным оформлением товаров, как таможенный брокер. В соответствии с российским законодательством, ни физические, ни юридические лица, не включенные в указанный реестр, не вправе осуществлять таможенные операции от имени других Лиц на основании гражданско-правовых договоров или доверенностей, если они не состоят в трудовых отношениях между собой, т.е. она осуществляла деятельность в области таможенного дела в качестве таможенного брокера в нарушении требований Таможенного Кодекса ЕАЭС.

Учитывая то, что указанный директор фирмы получала от своей деятельности доход в крупном размере, в ее действиях усматриваются признаки состава преступления. По данному факту возбуждено уголовное дело. Проводятся необходимые следственные мероприятия.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 11. В ходе одного из мероприятий, проводящихся с целью пресечения каналов незаконного поступления на территорию Российской Федерации табачной продукции, сотрудниками Южной оперативной таможни был установлен адрес нахождения складского помещения в пригороде Ростова-на-Дону, где хранилась крупная партия табачной продукции, не предназначенной для реализации на территории Российской Федерации, сообщили в пресс-службе ЮОТ.

Граждане, находившиеся на территории склада, пояснить и представить какие-либо документы, касающиеся происхождения и стоимости данной табачной продукции, а также подтверждающие легальность ее ввоза на территорию России, не смогли. Так как на территории РФ запрещено хранение, перемещение и реализация табачной продукции без акцизных марок и

предупреждающих о вреде здоровью надписей, вся партия табачной продукции была таможенниками изъята. Общий объем изъятой партии составил 1,94 млн пачек. В настоящий момент проводится экспертиза для определения стоимости.

Материалы дела направлены в Роспотребнадзор для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении по ст. 15.12 КоАП РФ «Производство или продажа товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке». В случае, если стоимость указанной партии будет превышать 100 тыс. р., материалы будут переданы в территориальные органы МВД России для принятия решения о возбуждении уголовного дела.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Кто будет признан субъектом преступления?

Задача 12. Правобережный районный суд вынес приговор в отношении жителя Липецка, обвинявшегося в том, что, не имея статуса индивидуального предпринимателя, он с 1998 по 2006 г. перегнал в Россию 83 иномарки и затем их продал, получив доход в размере 12 724 672 р., сообщили в пресс-службе облпрокуратуры.

Учитывая обстоятельства дела, государственный обвинитель предложил назначить ему наказание в виде 2 лет лишения свободы, что нашло свое отражение в приговоре суда.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и в каком документе она будет решена?

Задача 13. Мобильной группой Челябинской таможни совместно с Пограничным Управлением ФСБ России по Челябинской области был задержан автомобиль с нелегальной водкой.

«Фиат» со 180 коробками алкоголя следовал из Казахстана в Российскую Федерацию. 2 160 бутылок водки не имели специальных акцизных марок, а значит, продукция была ввезена незаконно. Со слов хозяйки груза, более 1 000 л алкоголя везли на свадьбу родственников в Екатеринбург.

«По законодательству на всю алкогольную продукцию должны быть нанесены акцизные марки, а торговый оборот немаркированной продукции запрещен», – комментирует Денис Соляников, начальник отдела контроля за ввозом и оборотом товаров Челябинской таможни.

Товар изъят в полном объеме и передан сотрудникам полиции для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела. Максимальная мера наказания статьи предусматривает лишение свободы до 3-х лет.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?

3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 14. Мобильной группой Челябинской таможни совместно с ПУ ФСБ России по Челябинской с применением стационарного инспекционно-досмотрового комплекса были обнаружены нелегальные сигареты.

83 коробки сигарет общей стоимостью более 4 млн р. незаконно пытались ввезти на Южный Урал. Табачные изделия из Казахстана в составе сборного груза везла одна из транспортных компаний. В ходе проведенного таможенного досмотра было выявлено 41 479 пачек сигарет из Южной Кореи и Республики Казахстан. На всех пачках отсутствовали акцизные марки. В соответствии с российским законодательством реализация немаркированной табачной продукции акцизными марками запрещена.

Товар изъят и в полном объеме в отдел полиции г. Троицка для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела. Максимальная мера наказания предусматривает до трех лет лишения свободы со штрафом.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 15. Сотрудники Екатеринбургской таможни и УМВД России по г. Екатеринбургу изъяли из оборота 763 единицы цифровой и бытовой техники. Это телефоны, фотоаппараты и пылесосы, маркированные известными брендами: Nikon, Canon, Samsung, Olympus, Xiaomi, Apple, Meizu, Honor, Philips. Технику продавал филиал одной из крупных международных сетей магазинов.

На упаковках изъятых товаров не было информации на русском языке, а также знака, который подтверждает сертификацию для реализации на внутреннем рынке.

Изъятую технику направили на экспертизу, которая определит стоимость товара. Таможенники дали предпринимателю неделю, чтобы предоставить документы, которые подтвердят законность ввоза товаров.

Правоохранители усмотрели в действиях фирмы признаки преступления. В случае не представления запрошенной информации, будет решаться вопрос о возбуждении уголовных дел сразу по нескольким статьям.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?
4. Какая судьба будет у изъятых товаров и в каком документе она будет решена?

Задача 16. Транспортная прокуратура выявила факты незаконного ввоза иномарок.

Более 80 машин импортного производства ввезены незаконно на территорию Ярославской области из зарубежья. Проверку по этим

многочисленным фактам начала транспортная прокуратура совместно с сотрудниками СУВДТ. В ходе следствия выяснилось, что пятеро ярославцев за последние два года регулярно поставляли в регион иномарки. На счету каждого от 10 до 30 машин. Авто ввозили из заграницы в упрощенном льготном порядке, то есть для личного пользования. А соответственно и пошлину после оформления таможенной декларации уплачивали более низкую, чем предусматривает общий порядок при оформлении автомобиля. В итоге госказна недополучила более 4 млн р. Такова предварительная сумма по совокупности всех эпизодов. Но уголовные дела будут возбуждены не только по фактам уклонения от уплаты налогов, но и по другой статье УК РФ. Эти машины реализовывались, при таможенном оформлении заявлялось, что машина вывозится для личного пользования, а на самом деле, мы предполагаем, цели были коммерческие. Данный вид у этих лиц носил регулярный характер, таможенное оформление проводили в ряде случаев одни и те же сотрудники. Необходимо будет проверять еще и законность действий сотрудников Ярославской таможни – действительно ли причастны таможенники к незаконным поставкам иномарок в Ярославль, станет известно в конце проверки. Но эту версию в транспортной прокуратуре сегодня не отрицают.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Какая субъективная сторона преступления в данном случае?

Задача 17. Смольнинский районный суд Санкт-Петербурга огласил приговор в отношении бывшего начальника Северо-Западного таможенного управления Назипа Галикеева и его заместителя Юрия Лямкина, признанных виновными в совершении преступлений. Об этом сообщили в объединенной пресс-службе городских судов Петербурга.

Суд установил, что Галикеев, распоряжаясь выделенными из федерального бюджета денежными средствами для приобретения служебного жилья ему как руководителю СЗТУ, приобрел служебную квартиру общей площадью 115,2 м² и стоимостью не менее 17,7 млн р. по адресу: ул. Комсомола, 14. Позже он передал ее своему сыну, собственным приказом исключив жилые помещения из специализированного жилищного фонда, при этом продолжая проживать в ней. В свою очередь, заместитель Галикеева – Лямкин – согласился подписать документы, необходимые для приватизации служебной квартиры. В последующем для придания видимости законности проведенных сделок, сын Галикеева продал квартиру за 900 тыс. р., а позже вновь приобрел ее за 920 тыс. р.

Ранее «Ъ-СПб» писал, что Назип Галикеев покинул Северо-Западную таможню в середине апреля 2013 г. в связи с назначением на должность руководителя представительства Федеральной таможенной службы в Белоруссии. При этом, еще занимая прежнюю должность, он был уличен в правонарушении, допущенном при размещении конкурсной документации на покупку служебного автомобиля для руководителя СЗТУ.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?
2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?
3. Какая субъективная сторона преступлений в данном случае?

Задача 18. Заместитель Московского межрегионального транспортного прокурора утвердил обвинительное заключение по уголовному делу в отношении 39-летнего Павла Толкачева. Он обвиняется в совершении преступления. По версии следствия, в ноябре 2012 г. экс-начальник сервисного центра филиала ЗАО «ТрансКонтейнер» на Московской железной дороге – Толкачев потребовал с представителя коммерческой организации, занимающейся перевозками грузов в контейнерах, выплаты ему ежемесячного денежного «вознаграждения» за выделение данной организации грузовых контейнеров, а также за их вывоз. За каждый контейнер необходимо было платить по 1 тыс. р.

Так, при передаче Толкачеву 212 тыс. р. за выделение в октябре 2012 г. 193 контейнеров и за вывоз 19, он был задержан. Мужчина полностью признал свою вину.

Материалы уголовного дела направлены в Реутовский городской суд Московской области для рассмотрения по существу.

Уголовным кодексом Российской Федерации за совершение указанного преступления предусмотрено максимальное наказание в виде лишения свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до сорокакратной суммы коммерческого подкупа.

1. Какие нормы права были нарушены?
2. По какой статье УК РФ было возбуждено уголовное дело?
3. Какие виды наказания предусмотрены законом по данному факту?
4. Что является объектом правонарушения в данном случае?

Задача 19. Приморская транспортная прокуратура направила в суд уголовное дело в отношении группы контрабандистов, в создании которой обвиняется начальник Гродековской таможни Руслан Башко.

Как сообщили РИА «Новости» в среду в пресс-центре прокуратуры Приморского края, среди обвиняемых, которые, как предполагается, также входили в преступную группу – главный государственный таможенный инспектор таможенного поста железнодорожного пункта пропуска «Пограничный» Алексей Руфов, генеральный директор торговой компании «Экспресс» Сергей Голубь и начальник станции Дубининский Владивостокского отделения Дальневосточной железной дороги Виктор Романов.

Предварительным следствием Руслан Башко и Алексей Руфов обвиняются в совершении преступления, по факту контрабанды, совершенной организованной группой.

Руслан Башко, его знакомые Руслан Исаков, Игорь Горбунов и частный предприниматель, гражданка КНР Цзэн Цинцзэ обвиняются в создании группы

для совершения контрабанды в крупном размере товаров повседневного спроса, сообщили в пресс-центре.

Следствие полагает, что в результате действий преступной группы одежда и обувь по таможенным документам проходили как древесностружечная плита, которая облагается значительно меньшими таможенными платежами, чем товары народного потребления.

Уголовное дело в отношении обвиняемых Руслана Исакова, Игоря Горбунова и гражданки КНР Цзэн Цинцзэ выделено в отдельное производство в связи с тем, что они от предварительного следствия скрылись и с января 2004 г. находятся в международном розыске.

Городским судом Уссурийска к ним применена мера пресечения в виде заключения под стражу, отметили в пресс-центре приморской краевой прокуратуры.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела в отношении вышеуказанных лиц?

2. Какие статьи УК РФ могут быть применены при квалификации контрабанды?

3. Какая судьба будет у изъятых товаров в данном случае и какой орган будет решать судьбу товаров?

Задача 20. Завершено расследование уголовного дела в отношении советника генерального директора ФГУП «Ростэк», обвиняемого в коммерческом подкупе и легализации денежных средств, добытых преступным путем.

Следственными органами Следственного комитета РФ по Брянской области завершено расследование уголовного дела в отношении советника генерального директора ФГУП «Ростэк» Александра Романова. Он обвиняется в совершении преступлений. По версии следствия, с весны 2010 по август 2012 г. в Севском филиале ЗАО «Ростэк-Брянск» действовала целая система незаконных поборов с международных перевозчиков. В период ее существования под предлогом ускорения процедур таможенного оформления участники внешнеэкономической деятельности были вынуждены передать денежные средства в общей сумме более 26 млн р.

Ежемесячно сумма незаконно полученных средств в среднем составляла не менее 900 тыс. р. Из них 100 тыс. р. директор Севского филиала Борис Рыжков и его заместитель Юрий Маджаров оставляли себе, а другую часть денег передавали куратору филиала – советнику генерального директора ФГУП «Ростэк» Александру Романову. Впоследствии Рыжков и Маджаров были задержаны сотрудниками ГУЭБиПК МВД России 8 августа 2012 г. при очередном получении незаконного вознаграждения. За время участия в организованной преступной группе Рыжков лично получил незаконных доход в сумме более 1,7 млн р., Маджаров – 350 тыс. р. Романову было передано более 23 млн р., из которых 9,9 млн р. он в целях придания правомерного вида владению незаконно полученными средствами использовал при проведении финансовых операций, связанных возведением склада временного хранения.

Следствием собрана достаточная доказательственная база, в связи с чем по уголовному делу в отношении Романова утверждено обвинительное заключение и в ближайшее время оно будет направлено в суд для рассмотрения по существу. В отношении других соучастников преступления, которые полностью признали свою вину, оказали необходимое содействие следствию и заключили досудебные соглашения о сотрудничестве, уже вынесены приговоры. Рыжкову и Маджарову назначено наказание в виде 3 лет лишения свободы условно каждому со штрафом в сумме 800 и 300 тыс. р. соответственно.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?

2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?

3. Какие нормы права были нарушены?

Задача 21. По сообщению Рязанской таможни, группа работавших в этом учреждении чиновников осуждена за должностные преступления и взяточничество. На скамье подсудимых оказались бывший начальник таможни Анатолий Лукашевич, его заместитель Олег Березовский, начальник службы безопасности Юрий Малышев, начальник Касимовского таможенного поста Николай Трофимов.

По сообщению Рязанской таможни, группа работавших в этом учреждении чиновников осуждена за должностные преступления и взяточничество.

На скамье подсудимых оказались бывший начальник таможни Анатолий Лукашевич, его заместитель Олег Березовский, начальник службы безопасности Юрий Малышев, начальник Касимовского таможенного поста Николай Трофимов.

По этому же делу осужден житель Москвы Александр Иванов, работавший экспедитором в торговом представительстве посольства Республики Вьетнам, а также сотрудничавший с несколькими московскими фирмами.

Прокуратурой области, расследовавшей данное уголовное дело, Лукашевичу, Березовскому и Малышеву предъявлено обвинение в совершении преступлений. Как установлено следствием, осужденные по данному делу бывшие работники Рязанской таможни в течение ноября–декабря 1997 г. по совместной договоренности занимались за взятки незаконным оформлением различных грузов, перемещенных через таможенную границу Российской Федерации. Высокопоставленные чиновники действовали по несложной схеме: взятки они получали за занижение таможенных платежей путем внесения в товаросопроводительные документы не соответствующих действительности данных. К примеру, вместо мебели указывались доски и т.д. Следствием обнаружены бесспорные доказательства совершения указанных действий в отношении грузов, перевезенных на 258 автомашинах. За это от пяти московских фирм через их представителя Иванова в качестве взяток было получено Лукашевичем 1 495 682 р., Березовским и Малышевым – по

186 960 р., Трофимовым – 76 637 р. Государству же действиями осужденных причинен ущерб в размере 64 462 456 р.

Из всех начальствующих взятополучателей лишь Трофимов частично признал свою вину и дал показания, уличающие его поделщиков. Однако суд полностью согласился с доводами государственного обвинителя о достаточности собранных следствием доказательств вины всех подсудимых и правильности квалификации их действий.

С учетом того обстоятельства, что с момента совершения преступления прошел большой промежуток времени, суд всем подсудимым назначил наказание в виде различных сроков лишения свободы условно, при этом Иванов был освобожден от наказания по амнистии. С Лукашевича, Березовского, Малышева и Трофимова взысканы в доход государства суммы полученных ими взяток.

Приговор вступил в законную силу.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела в отношении вышеуказанных лиц?

2. Какие статьи УК РФ могут быть применены при квалификации контрабанды?

3. Что является объектом данных преступлений?

Задача 22. Сотрудниками Управления экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Новосибирской области установлены директор и юрист одной из коммерческих фирм Новосибирска, которые подозреваются в получении незаконного денежного вознаграждения.

Как установили оперативники, подозреваемые организовали преступную схему по вымогательству незаконных денежных вознаграждений у представителей поставщиков обуви из Китая. За предоставление документов в таможенные органы, свидетельствующих о правообладании определенными марками обуви производства Китай и о надлежащем качестве товара, они требовали от новосибирского предпринимателя 1 млн р., сообщает пресс-служба ГУ МВД по Новосибирской области.

При получении части незаконного денежного вознаграждения в сумме 200 тыс. р., подозреваемые были задержаны сотрудниками полиции.

По данному факту следственными органами СУ СК России по Новосибирской области возбуждено уголовное дело.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела?

2. Какие виды наказания предусмотрены уголовным законом по данным фактам?

3. С какой целью запрашивается информация от правообладателей торговых марок?

Учебное издание

**ВЫЯВЛЕНИЕ И РАССЛЕДОВАНИЕ УГОЛОВНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Практикум

Составитель
Лепа Татьяна Павловна

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.
Подписано в пользование 09.12.19.

Издательство Байкальского государственного университета.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.