

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ПРЕСТУПЛЕНИЯ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Практикум

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Байкальский государственный университет

**ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ПРЕСТУПЛЕНИЯ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ**

Практикум

Текстовое электронное издание

Иркутск
Издательский дом БГУ
2021

© ФГБОУ ВО «БГУ», 2021

УДК 343.37(075.8)
ББК 67.408.122.я7

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета*

Составитель

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

Рецензенты заведующий кафедрой международных отношений и таможенного дела БГУ д-р ист. наук, проф. А.В. Шалак
начальник учетно-регистрационного отделения правоохранительного блока Иркутской таможни, подполковник таможенной службы М.М. Инешина

Правонарушения и преступления в таможенной сфере : практикум / сост. Т.П. Лепа. – Иркутск : Изд. дом БГУ, 2021. – [96 с.] – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>. – Текст : электрон.

Сборник заданий для проведения семинарских занятий по правонарушениям и преступлениям в таможенной сфере является дополнением к основной учебной литературе. Он предназначен для закрепления учебного материала студентами, обучающимися по дисциплинам «Правонарушения и преступления в таможенной сфере», «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела», «Правонарушения в сфере таможенного законодательства», «Таможенное право». В сборник включены базовые понятия о преступлениях в таможенной сфере, задания, вопросы и задачи, связанные с основными направлениями деятельности таможенных органов.

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

Учебное электронное издание

Минимальные системные требования:
веб-браузер Internet Explorer версии 6.0 и более поздние, Opera версии 7.0
и более поздние, Google Chrome 3.0 и более поздние.

Компьютер с доступом к сети Интернет.

Минимальные требования к конфигурации и операционной системе компьютера определяются требованиями перечисленных выше программных продуктов.

Кочульская Т.И.

Подписано к использованию 15.06.2021.

Объем 1,60 Мб.

Байкальский государственный университет.
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.
<http://bgu.ru>.

© ФГБОУ ВО «БГУ», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
Глава 1. Общая характеристика преступлений в таможенной сфере	5
Глава 2. Понятие и признаки контрабанды. Уголовная ответственность за контрабанду.....	7
Глава 3. Особенности и виды контрабанды.....	17
Глава 4. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица	29
Глава 5. Нарушение требований валютного законодательства, уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте российской федерации	40
Глава 6. Нарушение законодательства о вывозе и ввозе культурных ценностей.....	51
Глава 7. Нарушение законодательства о защите интеллектуальной собственности. Незаконное использование товарного знака.....	58
Глава 8. Формы и причины коррупционных проявлений в таможенных органах. Ответственность за коррупционные деяния	66
Глава 9. Сопутствующие преступления, выявляемые в сфере таможенного дела.....	80
Глава 10. Должностные лица таможенных органов, выявляющие признаки уголовных преступлений и осуществляющие расследования по уголовным делам	93
Список использованных источников	96

ПРЕДИСЛОВИЕ

Курсы «Правонарушения и преступления в таможенной сфере», «Основы расследования и квалификации преступлений в сфере таможенного дела», «Правонарушения в сфере таможенного законодательства», «Таможенное право» 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 указанных учебных дисциплин являются: овладение студентами ключевыми положениями 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 соответствующих должностных лиц; получение навыков практической реализации приобретенных знаний.

В качестве определяющих задач семинарских занятий можно назвать следующие: формирование у студентов навыков работы с различного рода нормативными источниками по указанной тематике, умений 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; развитие умений ориентироваться в процессуальных документах, составляемых должностными лицами таможенных органов в процессе их деятельности, и навыков по самостоятельному формированию указанных документов; воспитание у студентов уважительного отношения к работе в органах государственной власти, стремления неукоснительного соблюдения норм международного права, действующего уголовного законодательства и таможенного законодательства Российской Федерации и стран – членов Евразийского экономического союза (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 ЕАЭС, измеряемый триллионами рублей.

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 государств 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:

1. Преступления, непосредственно связанные с нарушением требований различных аспектов осуществляемого таможенными органами 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 России 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).

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

3. Преступления, выявляемые в отношении должностных лиц таможенных органов, сопряженные с таможенными служебными преступлениями (взяточничество, злоупотребление должностными полномочиями).

Контрольные вопросы

1. Общее понятие «преступление».
2. Виды и общие характеристики таможенных преступлений.
3. Правовое значение корректной квалификации преступлений.
4. Правила квалификации преступлений.
5. Структура состава преступления и его значение.
6. Сущность преступных последствий.
7. Вина, ее формы, виды и значение.
8. Значение факультативных признаков объективной стороны преступления (мотив, цель, неоднократность, время, место) и их влияние на квалификацию.
9. Понятие и формы соучастия в преступлении.
10. Обстоятельства, исключающие преступность деяния.

ГЛАВА 2. ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ КОНТРАБАНДЫ. УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА КОНТРАБАНДУ

История таможи, в том числе и российской, тесным образом связана с постоянной и непрекращающейся борьбой с контрабандными проявлениями, попытками предотвратить незаконный провоз товаров, транспортных средств, валютных и материальных ценностей через таможенную границу или воспрепятствовать этому с целью обеспечения экономической безопасности государства.

Федеральным законом «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 7 декабря 2011 г. № 420-ФЗ товарная контрабанда была декриминализована, в связи с чем 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 ЕАЭС путем их ввоза помимо мест перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС либо иных установленных законодательством государств – членов ЕАЭС мест или вне времени работы таможенных органов либо совершение действий, непосредственно направленных на фактическое пересечение таможенной границы ЕАЭС товарами и (или) транспортными средствами международной перевозки при их убытии с таможенной территории ЕАЭС помимо мест перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС либо иных установленных законодательством государств-членов ЕАЭС 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 их перемещении через таможенную границу ЕАЭС;

– сообщение в таможенный орган недостоверных сведений о количестве грузовых мест, их маркировке, наименовании, весе брутто и (или) об объеме товаров при прибытии на таможенную территорию ЕАЭС, убытии с таможенной территории ЕАЭС либо помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем представления недействительных документов либо использования 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 ЕАЭС, сопряженное с предоставлением при описании товаров неполных, недостоверных сведений об их количестве, свойствах и характеристиках, влияющих на их классификацию, либо о наименовании, описании, стране происхождения, таможенной стоимости, либо других сведений, если такие сведения

послужили или могли послужить основанием для освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов или занижения их размера.

Контрольные вопросы

1. Состав уголовного преступления в таможенной сфере.
2. Особенности уголовной ответственности в таможенной сфере.
3. Основные особенности таможенных преступлений.
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 стран – членов ЕАЭС наркотических средств или психотропных веществ.
13. Особенности расследования преступлений в сфере незаконного перемещения через таможенную границу стран – членов ЕАЭС наркотических средств или психотропных веществ.
14. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу стран – членов ЕАЭС оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.
15. Первоначальный этап расследования преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу стран – членов ЕАЭС оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.
16. Последующий этап расследования преступлений, связанных с незаконным перемещением через таможенную границу стран – членов ЕАЭС оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств.

Образец решения задач по данному курсу

Тестовая задача

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. Перевозимое пассажиром вещество растительного происхождения было упаковано в два идентичных полимерных пакета, 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 направле-

ны на экспертизу, которая подтвердила, что там находится конопля (растение рода Cannabis) весом 1 366,19 г.

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

2. По какой статье УК РФ следует возбудить 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?

Решение задачи

1. Согласно ст. 47 Федерального закона «О наркотических средствах и психотропных веществах» от 8 января 1998 г. № ФЗ-3 указанный товар, изъятый из незаконного оборота, подлежит конфискации и обращению в доход государства (передача в специализированные научные или медицинские учреждения для исследования либо дальнейшего использования) или уничтожению в соответствии с законодательством РФ на основании решения суда по уголовному делу и с учетом заключения эксперта. Решение излагается судом в приговоре по уголовному делу.

2. При квалификации противоправного деяния студенты должны первоначально выявить в условии задачи возможные признаки контрабанды. В задаче усматривается два таких признака: недекларирование товара и сокрытие товара от таможенного контроля. Исходя из этого, делаем вывод, что указанное деяние подлежит квалификации по одной из статей УК РФ, относящихся к контрабанде. В данном случае таковой является ст. 229.1. Для определения части статьи необходимо обратиться к постановлению Правительства РФ «Об утверждении значительного, крупного и особо крупного размеров наркотических средств и психотропных веществ, а также значительного, крупного и особо крупного размеров для растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, для целей статей 228, 228.1, 229 и 229.1 УК РФ» от 1 октября 2012 г. № 1002. В данном постановлении конопля (растение рода Cannabis) в количестве от 100 до 100 000 г относится к крупному размеру, поэтому верной квалификацией будет ч. 3 ст. 229.1 УК РФ.

3. В соответствии с требованиями положений письма Федеральной таможенной службы России «О перечне вопросов для экспертов» от 20 августа 2014 г. № 01-11/39451 в данном случае с целью верной квалификации деяния представляется необходимым поставить перед таможенным экспертом следующие задачи и вопросы:

3.1. Идентифицировать вещество и определить его ингредиентный состав и процентное соотношение составных частей.

3.2. Относится ли проба (образец) вещества к лекарственным средствам или к иным продуктам?

3.3. Какое содержание наркотика в образце (пробе), представленном на экспертизу (т. е имеются ли примеси)?

3.4. Каков чистый вес наркотика?

4. За подобное преступление в соответствии с ч. 3 ст. 229.1 УК РФ предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок от 10 до 20 лет со штрафом в размере до 1 млн руб. либо в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового и с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового.

5. Согласно положениям постановления Правительства РФ «Об условиях хранения, учета и передачи вещественных доказательств, относящихся к категории наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов и прекурсоров, сильнодействующих и ядовитых веществ, а также инструментов и оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для производства и изготовления наркотических средств и психотропных веществ» от 12 апреля 2010 г. № 224 и приказу Федеральной таможенной службы РФ «О порядке хранения изъятых вещей и документов, имеющих значение доказательств по делам об административных правонарушениях» от 18 декабря 2006 г. № 1339 изъятые таможенными органами наркотические средства хранятся в отдельных специальных помещениях (в таможене – камера хранения вещественных доказательств в подразделениях дознания) либо передаются в соответствующие специализированные организации (учреждения) или государственные органы. Изъятые товары хранятся до вступления решения суда в законную силу.

Задача 1

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

В результате таможенного досмотра было установлено, что в ящике из пенопласта находится 23 пакета с жидкостью со следами вскрытия. Вес товара составил 10,5 кг.

Экспертиза установила, что в составе жидкости содержатся сильнодействующие вещества – производные нандролона, тестостерона и т. д. В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ для целей статьи 234 и других статей Уголовного кодекса Российской Федерации, а также крупного размера сильнодействующих веществ для целей статьи 234 Уголовного кодекса Российской Федерации» от 29 декабря 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 которых содержались таблетки розового цвета. Экспертиза показала наличие в составе таблеток сильнодействующих веществ общим весом более 600 г. Данные препараты мужчина намеревался сбыть через сеть Интернет.

Также в ходе оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что это не первый случай, 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 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 железнодорожного пункта пропуска «Забайкальск». 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.

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 г. Хабаровска во время таможенного контроля пассажиров, 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 24 шт. и один желчный пузырь медведя.

Мускус кабарги представляет собой секрет мускусной железы, расположенной на брюхе самца кабарги. Среднерыночная стоимость одной такой железы составляет более 56 тыс. руб., а один желчный пузырь медведя обошелся бы заинтересованному покупателю порядка 38 тыс. руб. 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.

Однако 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. Разрешение на их вывоз уполномочена выдавать Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

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. руб. 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, 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» выявлена и задержана пассажирка, у которой были обнаружены прекурсоры наркотических средств.

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

По заключению эксперта таблетки в количестве 1 801 шт., находящиеся в 180 конвалютках по 10 таблеток в каждой, содержат эфедрин гидрохлорида либо псевдоэфедрин гидрохлорида в количестве 50 % от массы.

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

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

В ходе проведения совместных мероприятий сотрудниками таможни и УГИБДД УМВД Ульяновской области в г. Ульяновске 21 октября 1999 г. было задержано транспортное средство 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 декларация и свидетельство имеют явные признаки подделки. По словам автовладельца, машину он приобрел уже с документами у знакомых в Ульяновске.

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? Если да, то 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 ЕАЭС.

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

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

2. Какие документы требуется представить 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

Житель с. Бельмесево Алтайского края 32-х лет заказал по почте через сеть «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 РФ 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 руб. Кроме того, фактически товара оказалось на один лист больше, чем заявлено в декларации.

В соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей» от 13 сентября 2012 г. № 923 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 Ковриги-

на, 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 руб. 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 многостороннего автомобильного пункта пропуска (МАПП) «Бугаевка» Воронежской таможни прибыл рейсовый пассажирский автобус, следовавший по маршруту «Лисичанск (Украина) – 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 ЕАЭС, 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 к вещам гражданки Украины. В обозначенной собакой сумке был обнаружен блистер с 10 запечатанными таблетками «Клофелин». В своем объяснении девушка отметила, что данный медицинский препарат действительно принадлежит ей, но 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 государственных товаров, ценностей и иных предметов, т. е. перемещение ценностей и иных предметов, сопровождающееся нарушением требований таможенного законодательства.

В УК РФ содержится несколько статей, относящихся к контрабанде:

– ст. 226.1 «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов»;

– ст. 229.1 «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ»;

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

– ст. 200.2 «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. Субъект ответственности в таком преступлении, как контрабанда.
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 «Turabol», 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. 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. С какой суммы оценки стоимости незаконно перемещаемых культурных ценностей наступает уголовная ответственность?

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

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

Задача 3

На таможенном посту МАПП «Лудонка» Псковской таможни на российско-латвийской границе пресечено незаконное перемещение сигарет, сокрытых от таможенного контроля.

Управляя транспортным средством с прицепом, гражданин 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. Усматриваются ли в данном случае квалифицирующие признаки преступления?

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 тыс. долл.

Шесть банковских упаковок с американскими долларами в купюрах достоинством по 100 долл. США каждая принадлежали гражданке Украины, преподавателю 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 тыс. долл. Общая сумма по актуальному курсу на тот момент составила более 3,2 млн руб.

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

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 г. Курска заказал себе через сеть «Интернет» комплекс популярных среди бодибилдеров препаратов для увеличения силовых показателей и роста мышечной массы. При поиске и заказе препаратов молодого человека интересовала их «эффективность» и доступная цена. Найдя подходящий вариант, он заплатил через электронный кошелек 10 тыс. руб. 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 анаболических стероидов. Изъятые 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, мол не знал, что выписывал, не ведал, для чего используются препараты и попался в первый раз. Однако в ходе обыска у него дома 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».

Мужчина в возрасте 43 лет, проживающий в Хмельницкой области, действовал без выдумки, просто положив гашиш в пачку с сигаретами «Русский стиль». Там его и нашли брянские таможенники. Экспертиза подтвердила догадку: вещество оказалось наркотическим средством. Вес наркотика составил 0,212 г.

1. Какие процессуальные действия должны провести должностные лица таможенных органов по данному факту?

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 г. Петрозаводска задержан гражданин России. Во время личного досмотра, проведенного сотрудниками ОБКН Карельской таможни, у него было обнаружено и изъято полученное им из Франции международное почтовое отправление (посылка). В нем находилось вещество коричневого цвета массой 0,570 г. Проведенная экспертиза установила, что в его составе присутствуют 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? 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 о. Кунашир (Сахалинская область, Российская Федерация) в порт Немура на о. Хоккайдо (Япония), в багаже гражданина Японии были обнаружены наличные денежные средства в сумме 4 млн японских йен (почти 40 тыс. долл. США).

Указанные денежные средства не были задекларированы в установленном законом порядке.

В настоящее время Сахалинской таможней проводятся мероприятия в порядке ст. 144 УПК РФ по установлению обстоятельств совершения противо-

правного 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

При проведении таможенного контроля пассажиров, прибывших 18 августа 2016 г. 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. р.

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 – марихуану. Общий вес наркотика составил 8 646 г.

Пассажир заявил, что багаж ему не принадлежит, он перевозил чемоданы по просьбе знакомого.

1. Какие документы должны быть представлены таможенным органам лицами, легально перемещающими наркотические вещества?
2. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков, какой орган и в каком документе решает судьбу изъятых товаров?
3. По какой статье УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какие квалифицирующие признаки имеет такое преступление, 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 из Украины, 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 искусствоведческой и криминалистической экспертизы, с целью определения культурно-исторической ценности и принадлежности (непринадлежности) к холодному виду оружия.

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

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

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

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

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

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

Задача 11

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

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. Алма-Ата (Казахстан) в с. Кош-Агач (Республика Алтай) для дальнейшего перемещения через границу ЕАЭС 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. Какова судьба изъятых дериватов редких и ценных диких животных, перемещаемых через таможенную границу, и каким процессуальным документом она определяется?

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. При проведении досмотровых операций в отсеке холодильной установки контейнера были обнаружены брикеты с порошкообразным веществом в количестве 21 шт. О данном факте незамедлительно были проинформированы правоохранительные подразделения таможни.

Проведенный экспресс-анализ показал, что обнаруженное вещество является кокаином. Общая масса составила более 21 кг. В настоящее время проводятся дальнейшие оперативно-следственные мероприятия, обнаруженное вещество направлено на подробное химическое исследование.

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

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

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

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

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

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

Задача 13

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

По результатам проведенных оперативно-розыскных мероприятий установлено, что получателем товара оказался гражданин России, который заказал 3 600 таблеток и 54 ампулы 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. Незаконно перемещались 55 тыс. долл., что по курсу Центробанка России составило 3 млн 509 тыс. руб. По окончании таможенного контроля пассажиру было возвращено 10 тыс. долл.

Пассажир пояснил, что декларацию не заполнял и таможенные правила не знал.

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 ввозе птиц на территорию ЕАЭС.

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

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. Какова судьба изъятых редких и ценных диких животных, незаконно перемещаемых через таможенную границу, и каким процессуальным документом она определяется?

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, которые могут быть использованы при создании военной техники.

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 (ФСВТС) колесо тормозное входит в комплектацию военных самолетов типа МиГ-29. В соответствии с Федеральным законом «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» от 19 июля 1998 г. № 114-ФЗ данное изделие относится к продукции военного назначения (запасные части военной техники) и может использоваться 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 мефедрона (наркотического средства) общей массой более 700 г.

Наркотические средства он производил лично, оборудовав всем необходимым лабораторию по изготовлению и производству мефедрона в подвальном помещении своего гаража.

В ходе проведенных оперативно-розыскных 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 таких химических жидкостей.

1. Какова должна быть судьба изъятых наркотиков, какой орган и 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

Сотрудниками Оренбургской таможни 30 июля текущего года в ходе оперативно-розыскных мероприятий у гражданина 1998 г. р., 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. Они включены в список сильнодействующих веществ, утвержденный постановлением Правительства РФ «Об утверждении списков сильнодействующих и ядовитых веществ для целей статьи 234 и других статей Уголовного кодекса Российской Федерации, а также крупного размера сильнодействующих веществ для целей статьи 234 Уголовного кодекса Российской Федерации» от 29 декабря 2007 г. № 964 (ред. постановления Правительства от 7 ноября 2013 г. № 997).

В соответствии с ч. 1 ст. 50 Федерального закона «Об обращении лекарственных средств» от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 г.), 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», указанное лицо не предъявило.

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

2. Какие документы должны быть представлены 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.

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

2. Какова 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 фрагмента бивня мамонта.

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

2. Какова 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?

6. Какова судьба изъятых дериватов редких и ценных диких животных, перемещаемых через таможенную границу, и каким процессуальным документом она определяется?

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 ЕАЭС и Российской Федерации; таможенные сборы.

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

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

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 в таком преступлении, как уклонение от уплаты таможенных платежей.
6. Объект такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.
7. Объективная сторона такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.
8. Субъективная сторона такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.
9. Понятие крупного и особо крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей.
10. Криминалистическая характеристика такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.
11. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел об уклонении от уплаты таможенных платежей.
12. Этапы расследования такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.

13. Квалифицирующие признаки такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных платежей.

Задача 1

Сотрудники Брянской таможни при проведении оперативно-розыскных мероприятий на подведомственном участке российско-украинской границы задержали автомобиль «Mercedes-Benz» 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 обнаружено в грузовом отсеке 158 полипропиленовых мешков с мясной продукцией, в том числе 85 мешков с мясом (предположительно телятина), 69 мешков с соленым и копченым салом, три мешка с внутренними органами и один с мясом кур. Общий вес брутто мясной продукции составил 5,3 т.

Документов на данную продукцию, а также разрешение на перемещение транспортного средства и товара через границы зоны таможенного контроля и в ее пределах нарушитель не представил. 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, организовал 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 более 2,02 млн руб., а размер причитающихся к уплате таможенных платежей – свыше 1,28 млн руб.

Согласно разъяснениям эксперта, в 85 мешках находилось мясо телятины стоимостью свыше 1,35 млн руб. 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. Какая сумма неуплаченных таможенных платежей считается крупной и особо крупной?

Задача 2

Должностными лицами Балтийской таможни в ходе мероприятий таможенного контроля после выпуска товаров выявлена незаконная схема вывоза за

пределы таможенной территории ЕАЭС товара «бункерное топливо судовое» под видом припасов без уплаты таможенных платежей. Всего недобросовестная организация вывезла из Российской Федерации более 12 тыс. т топлива.

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 по назначению, 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 руб.

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. Какая сумма неуплаченных таможенных платежей считается крупной и особо крупной?

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 проверки 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 руб.

1. Что повлекло за собой занижение стоимости товара?
2. Как будет квалифицироваться данное деяние при условии, что таможенными органами было дополнительно начислено 2 млн 803 тыс. 850 руб. таможенных платежей?
3. Какая сумма неуплаченных таможенных платежей согласно КоАП РФ считается крупной и особо крупной?

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 Москвы на складе осуществляется хранение и оптовая реализация табака для кальяна различных ми-

ровых 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 руб. Также эта фирма занималась продажей кальянов, привезенных из Турции и Египта, и аксессуаров для них (мундштуки, щипцы, колбы, трубки и др.).

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

Согласно имеющейся информации указанный табак предназначался для реализации в розничных точках 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 %, НДС – 20 %, акциз – 2 тыс. руб. за 1 кг табака. Ориентировочно стоимость одной пачки табака «AlFakher» 50 г должна составлять порядка 110–150 руб., однако реализация осуществлялась по цене 40 руб.

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 Россию из США для личного пользования. Легковой автомобиль марки «Ягуар», модель XJS, был ввезен гражданином РФ 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., 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, т. е. 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 проведе-

ния 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 незаконного 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 руб. Также таможенниками была получена информация, что после ввоза автомобиля на территорию Российской Федерации на нем 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. Какое решение будет принято судом при обжаловании действий таможенников?
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.

На таможенную территорию Таможенного союза в регионе деятельности таможенного поста Аэропорт Домодедово (грузовой) 27 июля 2016 г. 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 обуви, сумок и купальников.

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 ЕАЭС, 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 под крупным и особо крупным размером неуплаченных таможенных платежей 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 руб. 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 данного преступления?

4. Какое решение будет принято по уголовному делу в отношении автомобиля и каким органом?

Задача 9

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

Кольцо было обнаружено при досмотре багажа пассажирки в ее косметичке.

По словам 56-летней женщины, кольцо ей подарил муж. Стоимость кольца по оценке экспертов составила 37 млн руб.

1. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за золотое кольцо стоимостью 37 млн руб.?

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 вины лица в данном преступлении усматривается?

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 соответственно 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 руб., причитающиеся к уплате таможенные платежи – более 1,01 млн руб.

По заключению эксперта, во всех изъятых мешках находилось мясо говядины, которое в соответствии с постановлением Правительства РФ «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей» от 13 сентября 2012 г. № 923 относится к товарам, включенным 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 г. Тюмени, из Республики Корея был осуществлен ввоз пяти автобусов марки «Kia Granbird». С целью экономии финансовых средств в идентификационные номера данных автобусов внесены изменения относительно года выпуска, благодаря чему они значительно «помолодели».

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 ввезенных автобусов не являлась первоначальной и они соответствуют модельному ряду автобусов, выпускавшихся в более ранний период времени.

Таможней по данному факту было возбуждено уголовное дело.

Однако участник внешнеэкономической деятельности, 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?
7. Какое решение будет принято судебным органом по факту обжалования?

Задача 12

По информации приволжской транспортной прокуратуры, руководитель ООО «А» вместе с двумя подельниками через границу 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 указанные товары и что является основой для начисления таможенных платежей?
3. Кто является субъектом преступления?
4. Что понимается под крупным и особо крупным размером неуплаченных таможенных платежей 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 руб.

1. Какая сумма таможенных платежей подлежит уплате за сосну обыкновенную и что является основой для начисления 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 неуплаченных таможенных платежей по данному преступлению?
5. Какое решение примет суд?

Задача 14

Результатом оперативно-розыскных мероприятий сотрудников Сахалинской таможни является установление факта 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 34,4 тыс. долл. США. Однако в ходе камеральной проверки было установлено, что фактическая стоимость ремонтных работ не соответствует заявленной, и составляет более 190 тыс. долл.

В соответствии с таможенным законодательством проведение планового ремонта судна за пределами таможенной территории ЕАЭС требует уплаты таможенных платежей (в данном случае эта сумма составляет почти 1,2 млн руб.).

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 под крупным и особо крупным размером неуплаченных таможенных платежей 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 товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности кода промышленного прессового оборудования стоимостью свыше 0,5 млрд руб., 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 экспертно-криминалистической службы – регионального филиала ЦЭКТУ г. Екатеринбурга. 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 руб.

1. Какие действия должны будут осуществить должностные лица Ростовской таможни по результатам проверки?

2. Какое уголовное дело будет возбуждено по данному факту?

3. Что является основой для начисления 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 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 руб.

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 прибытии в Россию судно с грузом алкогольной продукции, минуя пограничный и таможенный контроль, встало на якорь в порту Владивосток. Выгрузка 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 руб. Проводится расследование всех обстоятельств преступления.

1. Какие действия должны осуществить должностные лица 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 результатам рассмотрения дела?

Задача 18

Сотрудники Тульской таможни установили, что с октября 2011 г. по февраль 2014 г. гражданин России незаконно переместил из Германии на таможенную территорию ЕАЭС 33 транспортных средства. Автомобили ввозились под видом товара для личного пользования, но в дальнейшем реализовывались. 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 указанных транспортных средств, составляет более 3 млн руб.

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

В Российской Федерации уголовная ответственность за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте предусмотрена ст. 193 УК 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. 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.

Кроме этого, ст. 193.1 УК 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 совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода, а ч. 2 и 3 ст. 193.1 УК РФ содержат квалифицирующие признаки преступления, в частности, если деяние было совершено в крупном размере либо группой лиц по предварительному сговору; 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; либо в особо крупном размере или организованной группой.

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 в соответствии с действующим законодательством РФ.
3. Особенности уголовной ответственности за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.
4. Субъект ответственности в таком преступлении, как уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

5. Объект такого преступления, как уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

6. Объективная сторона такого преступления, как уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

7. Субъективная сторона такого преступления, как уклонение 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 такого преступления, как уклонение 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 такого преступления, как уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

Задача 1

Сотрудники Дальневосточной оперативной таможни выявили преступные схемы перевода за границу денежных средств: на счета нерезидентов в Китай было переведено более 3,5 млн долл. США, что в пересчете на российскую валюту составило 128,5 млн руб.

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

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 договорен-

ность о денежных переводах, осуществляемых для покрытия разницы стоимости товара, заявленной при таможенном оформлении (переведенной по паспорту сделки), и фактической его стоимостью через банковские учреждения от имени подставных лиц.

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

За период с марта 2015 г. по апрель 2016 г. на счета нерезидентов в Японии было совершено 79 платежей в долларах США, при этом в каждом случае основанием и целью перевода было указано «Дарение». Общая сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте в 2015–2016 гг. превысила 120 млн руб.

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 действующему законодательству?

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 руб. 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 РФ товары.

Усматриваются признаки уголовного преступления по факту невозврата в РФ денежных средств в сумме 71 309 220 руб.

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 действующему законодательству?

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 следующие факты.

Руководителем ООО «Ю» в банк был представлен подложный договор, якобы заключенный с казахстанской фирмой о поставке товара «наборы инструментов» на общую сумму 100 млн руб. В рамках данного контракта на счет фирмы-поставщика перечислено 24,78 млн руб. Однако товар поставлен не был.

Видимо, подумав, 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 руб. и перечислил на ее счет 75,75 млн руб. 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 нерепатрированной валюты отнесена к крупному и особо крупному размеру согласно действующему законодательству?

Задача 5

Сибирская оперативная таможня возбудила четыре уголовных дела в отношении жителя Барнаула, мужчина вывел за рубеж около 500 млн руб.

Такую сумму компания, зарегистрированная на гражданина России 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 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 Таиланда и, таким образом, получил возможность осуществлять денежные переводы на счета иностранной компании. Приобретать товары 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 действующему законодательству?

Задача 6

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

Установлено, что в 2014 г. фирма, расположенная в г. Находке, заключила внешнеторговый контракт с компанией из Китая на поставку промышленного и электрического оборудования. Денежные переводы от лица данной фирмы с использованием электронно-цифровой подписи генерального директора и подложных документов совершала жительница Находки. Товар в установленный контрактом срок не был ввезен в Россию. Всего за лжепоставки было выведено за границу 118 млн руб.

1. Какие документы должны быть представлены 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 7

При проверке соблюдения юридическими лицами валютного законодательства РФ 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 Оренбурге, в адрес контрагентов было перечислено более 10,78 млн долл. (или 445,5 млн руб.). Однако товары от среднеазиатских фирм в пределах установленных контрактами сроков исполнения обязательств в Россию 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 8

Житель Новосибирска незаконно вывел за рубеж почти 20 млн руб. 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 в Россию не ввозился. Денежные средства, уплаченные нерезиденту за не ввезенные на территорию РФ 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 9

Преступление выявлено в результате совместно проведенных мероприятий сотрудниками оперативно-розыскного отдела Хабаровской таможни, Управления экономической безопасности и противодействия коррупции управ-

ления Министерства внутренних дел России по Хабаровскому краю, Управления ФСБ 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 руб.

Также установлено, что договор инвестирования между ООО «А» 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 представлены 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 10

Александр Домрачев специально создал несколько фирм – ОАО «Техно-транссервис Инжиниринг», ЗАО «ГТС-Прогресс» и др. Фирмы участвовали, в частности, в заключении контрактов в интересах ФГУП «Гознак» на поставку 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, 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, фигурирующие в деле, но уже без участия Щербакова, Сергутина и Домрачева. Причем, по данным «Ъ», по цене не ниже, чем раньше.

1. По какой части какой статьи УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
2. Какие виды наказания и в каких пределах предусмотрены за подобные преступления?
3. Кто будет субъектом преступления в данном случае?
4. Какое наказание будет назначено и каким органом?
5. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

Задача 11

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 ЕАЭС.

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., что в рублевом эквиваленте составило свыше 25 млн руб.

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 вывезенные 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 12

Житель Новосибирска 37 лет попал под подозрение Сибирской таможни после заключения фиктивных внешнеторговых контрактов. По данным таможенников, он сумел вывести в Китай более 152 млн руб.

Подозреваемый оформлял паспорта сделок в одном из банков через фирму, зарегистрированную на подставное лицо. Женщина, как выяснили опера-

тивники, 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 представлены 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 13

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 тыс. долл. США. Согласно п. 6.4 Инструкции Центрального банка РФ от 4 июня 2012 г. № 138-И, по каждому контракту оформляется один паспорт сделки, т. е. 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 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, целях и назначении перевода, так как в тех же целях и на тех же основаниях гражданин уже осуществлял перевод денежных средств на счет эстонской компании через другой уполномоченный банк. По второму паспорту сделки денежные средства переведены в сумме 300 тыс. долл. США, что по курсу, установленному ЦБ России, составило более 16 млн руб. Оплата за программное обеспечение была осуществлена в двойном размере через несколько банков, что является нарушением валютного законодательства РФ.

Фактически директор самарской фирмы провел по данной сделке незаконный вывод денежных средств в размере более 16 млн руб.

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 УК РФ по данному факту возбудила таможня?

6. Какое наказание было назначено субъекту преступления?

Задача 14

Сотрудниками Оренбургской таможни при проверке соблюдения валютного законодательства РФ установлено, что в 2014 г. между фирмой, зарегистрированной в г. Новотроицк Оренбургской области, и компанией, зарегистрированной в 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 руб.). Однако товар от турецкой фирмы в Россию в пределах установленных контрактами сроков исполнения обязательств не поступил. Какие-либо меры по возврату перечисленных нерезиденту РФ денежных средств не предпринимались.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ 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 15

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 заключил контракт с компанией из Китая на поставку товаров народного потребления (полимерные трубы, смесители, фитинги и др.) в Россию. За предполагаемую поставку был произведен перевод денежных средств на сумму 6,7 млн руб., 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 действующему законодательству?
6. Кто будет признан субъектом преступления?

ГЛАВА 6. НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ВЫВОЗЕ И ВВОЗЕ КУЛЬТУРНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

К культурным ценностям, не подлежащим вывозу из РФ (согласно ст. 9 Закона РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15 апреля 1993 г. № 4804-1) относят:

– движимые предметы, представляющие историческую, художественную, научную или иную культурную ценность и отнесенные в соответствии с действующим законодательством к особо ценным объектам культурного наследия народов РФ, 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 РФ;

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

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

Запрет на вывоз культурных ценностей по иным основаниям не допускается.

Незаконный вывоз и ввоз культурных ценностей квалифицируются как контрабанда и наказываются в соответствии с УК РФ (ст. 226.1), а факты невозвращения культурных ценностей на территорию РФ наказываются в соответствии с УК РФ (ст. 190). По ст. 190 УК РФ может квалифицироваться неисполнение обязанности возвратить на территорию РФ только таких культурных ценностей, которые были временно вывезены за ее пределы на законном основании.

Контрольные вопросы

1. Понятие культурных ценностей.
2. Признаки невозврата культурных ценностей из-за границы.
3. Особенности требований к контролю таможенниками согласно действующему законодательству РФ.
4. Особенности уголовной ответственности за невозврат культурных ценностей из-за границы.
5. Субъект ответственности в таком преступлении, как невозврат культурных ценностей из-за границы.
6. Объективная сторона такого преступления, как невозврат культурных ценностей из-за границы.
7. Субъективная сторона такого преступления, как невозврат культурных ценностей из-за границы.
8. Криминалистическая характеристика такого преступления, как невозврат культурных ценностей из-за границы.
9. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании дел о невозврате культурных ценностей из-за границы.

Задача 1

В сентябре 1999 г. 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 четыре армейских кортика.

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

Таможенники отправили 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 РФ «О вывозе и ввозе культурных ценностей» от 15 апреля 1993 г. № 4804-1. 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 действующему уголовному законодательству?

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. Книги были изданы более 100 лет назад. Женщина планировала вывезти раритетную литературу за границу. Об этом сообщил начальник Ростовской таможни Андрей Беляев.

Как оказалось, израильтянка следовала по «зеленому коридору», предполагающему отсутствие у нее товаров, подлежащих обязательному письменному декларированию. Редкие книги она не внесла в таможенную декларацию, 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 Минкультуры 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 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 камнями, 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 на экспертное исследование. Экспертиза показала, что ювелирное изделие относится к категории культурных ценностей по времени создания (более 50 лет) как предмет декоративно-прикладного искусства, а рыночная стоимость изделия в РФ в настоящее время составляет более 200 тыс. руб.

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 товар), 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 действующему уголовному законодательству?

6. Кто будет признан субъектом преступления?

7. Какой орган будет принимать решение о судьбе изъятого товара?

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. США.

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

Картину попытались вывезти за границу через аэропорт Пулково.

Работы Николая Фешина высоко ценятся на мировом рынке художественных ценностей. В соответствии с экспертным заключением картина «Портрет Джека Хантера» имеет музейную и коллекционную ценность. 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 «Маузер» образца 1898 г.

Данное изделие сотрудниками таможенного поста обнаружено в ручной клади одного из пассажиров, гражданина России, возвращавшегося с отдыха из

Таиланда. Мужчина проследовал по «зеленому коридору», не сообщив о своем необычном «сувенире».

По данному факту Челябинской таможней возбуждены уголовные 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 предмета?
5. Какая стоимость незаконно перемещенных культурных ценностей отнесена к крупному размеру согласно действующему уголовному законодательству?
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 России, проживающий в Ростове-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 в 2014 г., еще два раритетных транспортных средства – «Cadillac LaSalle Series 50» красного цвета 1940 г. выпуска и «Cadillac Sedan DeVille» коричневого цвета 1973 г. выпуска были ввезены в феврале 2016 г. Все автомобили, согласно заключению экспертов, представляют собой культурную и историческую ценность. В результате проведенных оперативно-розыскных мероприятий таможенники установили, что в начале марта 2021 г. данные автомобили были проданы физическому лицу, проживающему в Москве, за 2 млн 600 тыс. руб.

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

1. Какие нормативные акты регулируют перемещение культурных ценностей через таможенную границу?
2. Какие органы выдают документы на культурные ценности для разрешения их легального перемещения через таможенную границу?
3. По каким частям каких статей УК РФ будет возбуждено уголовное дело?
4. Какая субъективная сторона преступления усматривается в данном случае?
5. Кто будет признан субъектом преступления?
6. Какое наказание будет принято по результатам рассмотрения уголовного дела?
7. Где будут размещены арестованные автомобили?
8. Будут ли возвращены автомобили собственнику, если да, то при каких условиях и когда?

Задача 7

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

Однако вернуть полотно владельцам, согласно решению Ленинградского областного суда, власти с 2014 г. отказываются, и теперь коллекционеры добиваются в Верховном суде РФ (ВС РФ) его исполнения, а Генпрокуратура – его отмены и конфискации картины.

Судебная коллегия ВС РФ по уголовным делам рассмотрит представление заместителя генпрокурора Сабира Кехлерова об отмене вступившего в силу в 2014 г. решения Ленинградского областного суда, 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». Однако после того, как музей подтвердил авторство Карла Брюллова, господина Певзнера обвинили в незаконном перемещении культурной ценности через границу, оставив картину храниться в музее в качестве вещдока. В 2013 г. дело было прекращено из-за срока давности, после чего Ленинградский областной суд и его президиум признали конфискацию незаконной и постановили вернуть картину законным владельцам. Однако Министерство культуры РФ и городской суд Санкт-Петербурга отказались подтвердить право владельцев на вывоз приобретенной ими в Брюсселе картины, которую власти считают культурной ценностью России. Несмотря на прекращение уголовного дела против господина Певзнера и отсутствие обвинительного приговора, суд г. Санкт-Петербурга указал, что изъятая у него таможенная декларация на временный ввоз картины «признана сфальсифицированной». В итоге и господин Певзнер, и прокурор обратились в ВС РФ: владелец удерживаемой более 13 лет картины оспаривает отказ петербургского суда в праве на ее вывоз, а прокурор, ранее уже проигравший в Ленинградском областном суде дело о пересмотре не устроившего его ведомство решения о возврате картины, повторно просит его отменить. По мнению судебного эксперта, господин Певзнер переместил культурную ценность стоимостью не менее 300 тыс. долл., представив подложные таможенные декларации, а затем стал предпринимать активные действия, направленные на вывоз картины контрабандным путем.

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

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

При квалификации действий виновных по делам о преступлениях по фактам нарушения законодательства о защите интеллектуальной собственности и незаконного использования товарного знака необходимо обращаться к ст. 146, 147, 180 УК РФ.

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 такого преступления, как незаконное использование товарного знака.
6. Объективная сторона такого преступления, как незаконное использование товарного знака.
7. Субъективная сторона такого преступления, как незаконное использование товарного знака.
8. Криминалистическая характеристика такого преступления, как 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 было принято решение 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 «Тоуо» (36 случаев), свечи зажигания «Champion» (4 случая), электронные датчики «Danfoss» (3 случая), dvd-диски, кабели, выключатели «Siemens» (3 случая), фитинги «Komatsu» (3 случая), аппаратура для коммутации электрических цепей «Pilz» (3 случая).

Также были выявлены единичные случаи ввоза товаров, маркированных товарными знаками «Hino», «Toyota», «KIA», «Shell», «Mazda», «Nissan», «Leatherman».

1. Какими нормативными актами ЕАЭС 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 РФ.

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 РФ. 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 указанных 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, кем она будет решаться?

Задача 3

В результате взаимодействия должностных лиц Самарской таможни и Пограничного УФСБ России по Оренбургской области был установлен факт ввоза в Россию из Казахстана автомобильным транспортом 70 женских сумок различ-

ных цветов и пяти 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 представил. После проведения таможенного досмотра, образцы товара были направлены на экспертизу. Согласно заключению специалистов, все обозначения на представленных сумках и ремнях являются сходными с товарным знаком известного французского дома моды «Hermes», а маркировка на тканевых мешках – карета, запряженная лошастью, более 60 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 7 млн 552 тыс. 500 руб. Высококачественная продукция фирмы «Hermes» является штучным и дорогим товаром, поэтому стоимость всего 18 изделий оценена на сумму более 1 млн руб.

1. Какой размер ущерба усматривается в деянии лица?
2. Какой статьей УК РФ в данном случае предусмотрены признаки преступления?
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 г. 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, кем она будет решаться?

Задача 5

В результате взаимодействия должностных лиц Самарской таможни и Пограничного УФСБ России по Оренбургской области в ходе проведения опера-

тивно-розыскных мероприятий установлен факт ввоза в Россию из Казахстана автомобильным транспортом контрафактного товара.

На двух грузовых автомобилях из г. Алма-Ата в Москву перемещался товар, маркированный известными товарными знаками – «Apple», «Louis Vuitton», «Adidas», «Samsung» – общим количеством около 50 тыс. ед. В числе других товаров обнаружены бинокли, обозначенные товарным знаком «Baigish» в количестве 600 шт.

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

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, 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 6

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 известных торговых брендов «Adidas», «Reebok», «Puma», «NB», «Vans», «Louis Vuitton», «Hermes». Бизнесмен не представил контролирующим органам документы от правообладателей товарных знаков, разрешающие продажу продукции данных марок. В итоге из оборота было изъято 185 пар обуви, две сумки и четыре ремня общей стоимостью 284 тыс. руб.

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, кем она будет решаться?

Задача 7

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-м 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 руб.

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 лиц?
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, кем она будет решаться?

Задача 8

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 тыс. шт. и 23,7 тыс. шт. соответственно. На запрос таможни по данному факту поступили заявления от представителя правообладателя о том, что товар имеет признаки контрафактного. Товар изъят, по данному факту 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, кем она будет решаться?

Задача 9

Сотрудники Белгородской таможни совместно с представителями УМВД по Белгородской области при проведении проверки в одной из торговых точек г. Грайворона Белгородской области выявили партию товаров низкого качества, реализуемых 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. руб.

Необходимо отметить, что в продаже контрафактных товаров с использованием этикеток, маркированных известными мировыми брендами, грайворонский предприниматель был замечен не первый раз. Все эти факты послужили основанием для 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, кем она будет решаться?

Задача 10

Приамурским таможенным постом (Центром электронного декларирования, ЦЭД) 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 КНР 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 выявлено 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. руб. Таким образом, ввоз данных товаров совершен с незаконным использованием товарного знака, а их реализация на территории России запрещена.

По данному факту Приамурским таможенным постом (ЦЭД) 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. Однако, несмотря на пресечение Хабаровскими таможенниками незаконного ввоза, практически через месяц компанией снова предпринята попытка 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 11

Хабаровская фирма хранила на своем складе более 2,5 т 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.

Огромный ассортимент товаров от кроссовок, сумок и верхней одежды до кастрюль и варочных панелей неизвестного происхождения, но выдаваемых за продукцию известных компаний, ожидал своей отправки на внутренний рынок Хабаровского края. Сами товары прибыли в Хабаровск из Приморья. Известно также, что хабаровская фирма приобрела их в 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. Оказалось, что указанная часть хранившейся на складе продукции – подделка, при этом ущерб от незаконного использования объектов интеллектуальной собственности правообладатели оценили более чем в 250 тыс. руб.

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, кем она будет решаться?

Задача 12

Федеральной таможенной службой, Самарской таможней во взаимодействии с территориальными подразделениями Пограничной службы ФСБ России, Управлением государственной инспекции безопасности дорожного движения 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 которого 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. единиц.

По данному факту возбуждено уголовное дело. Проведены проверочные мероприятия, в которых приняли участие представители Федеральной тамо-

женной службы под руководством заместителя начальника Главного управления таможенного контроля после выпуска товаров Якубова Рустама Рафековича. По его словам, в результате работы мобильной группы Самарской таможни было выявлено порядка 150 т контрафактной продукции, ввозимой через пункты пропуска российско-казахстанской границы. Товарные партии направлялись на крупные торговые оптовые рынки, расположенные в Москве и Новосибирске.

В ходе дальнейших проверочных мероприятий на запросы отдела таможенного контроля после выпуска товаров Самарской таможни были получены ответы от правообладателей указанных товарных знаков. В частности, отмечалось, что выявленные товары отличаются низким качеством нанесения товарных знаков, при их производстве использовались материалы отличные по качеству от материалов, используемых 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 по каким 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

Растущий в последние годы уровень коррупции в таможенных органах 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.

С коррупцией неразрывно связано и такое негативное явление, как контрабанда. 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.

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 (наиболее часто выявляемые преступления в данной сфере квалифицируются по ст. 290, 291, 285, 286, 204, 204.1, 204.2 УК РФ).

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

Задача 1

В пункте пропуска Армянск 12 сентября 2016 г. инспектором Красноперкопского 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 ЕАЭС.

Осознавая ответственность, которая предусмотрена за данное правонарушение, во избежание составления в отношении него протокола об административном правонарушении гражданин предпринял попытку дачи взятки должностному лицу таможенного органа. Сумму в размере 10 тыс. руб. 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.

МВД России по г. Армянску по материалам отела по противодействию коррупции Крымской таможни в отношении гражданина возбуждено уголовное дело. Санкция данной статьи предусматривает штраф до 200 тыс. руб. 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 указанному факту?

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

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

6. Какова дальнейшая судьба изъятых денежных средств, кто будет ее определять?

Задача 2

Следственным управлением СК России по Смоленской области по совместным материалам отдела по противодействию коррупции Смоленской таможни и УФСБ России по Смоленской области 20 октября 2017 г. возбуждено уголовное дело в отношении начальника отдела товарной номенклатуры, происхождения товаров и торговых ограничений Смоленской таможни по факту получения взятки в размере 200 тыс. руб., а также в отношении генерального директора ООО по факту дачи указанной взятки за ускорение принятия решения 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?

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

Задача 3

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 10 ноября 2017 г. 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 тыс. руб. от гражданина РФ за бездействие по выявленному факту перемещения из Республики Беларусь через государственную границу Российской Федерации сильнодействующих веществ и непривлечение 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 4

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 12 февраля 2016 г. 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 тыс. руб. за содействие в приемке услуг и подписании документов, подтверждающих исполнение государственного контракта на оказание услуг с ООО. Кировским районным судом г. Самары 30 июня 2017 г. 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 млн 552 тыс. руб. 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. Приговор вступил в законную силу 13 ноября 2017 г.

1. Какие сроки предусмотрены для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?

3. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?

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

Задача 5

Московским межрегиональным следственным управлением на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Шереметьевской таможни 29 сентября 2017 г. возбуждено уголовное дело в отношении гражданки РФ по факту посредничества при передаче взятки в размере 100 тыс. руб. 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?

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

Задача 6.

Северным следственным отделом на транспорте Московского межрегионального следственного управления на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Московской областной таможни 27 октября 2017 г. возбуждено уголовное дело в отношении гражданина РФ по факту дачи взятки в размере 2 тыс. США (что на момент совершения преступления по курсу валют Центрального банка составило 126 тыс. руб.) 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?

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

Задача 7

Забайкальским районным судом Забайкальского края рассмотрено уголовное дело, возбужденное 14 июня 2017 г. по материалам отдела по противодействию коррупции Читинской таможни в отношении старшего инспектора отдела таможенного оформления и таможенного контроля № 2 таможенного поста МАПП Забайкальск Читинской таможни по факту получения от гражданина

взятки за незаконный выпуск коммерческих партий товаров производства КНР на территорию Российской Федерации. Денежные средства в сумме 147 тыс. руб. перечислялись на банковскую карту должностного лица таможенника и банковскую карту ее близкого родственника. Старший инспектор таможенного поста признана виновной в совершении преступления, ей назначено наказание в виде лишения свободы сроком на три года со штрафом в размере 5 млн 200 тыс. руб. 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 8

Краснодарским следственным отделом на транспорте Южного следственного управления на транспорте СК России по материалам отдела по противодействию коррупции Новороссийской таможни 27 июня 2017 г. 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 тыс. руб. и 286 тыс. руб., 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
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 на общую сумму

2 млн 920 тыс. руб. 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 уголовное дело по данному факту?
4. Какое наказание и какие виды наказания предусмотрены по данному преступлению?

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 станции «Оренбург» задержали с поличным трех должностных лиц таможенного поста «Илецкий» при получении взятки в размере 50 тыс. руб. 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 таможенного поста «Илецкий» Оренбургской таможни было возбуждено уголовное дело.

1. Какие сроки предусмотрены для проведения дознания?
2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?
3. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 11

Находясь при исполнении служебных обязанностей, Аверьянова 22 мая 2009 г. 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 завышения статистических показателей 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 отдела таможенного оформления и таможенного контроля № 3 МАПП «Светогорск». Его подозревают в служебном подлоге. Инспектор, находясь при исполнении служебных обязанностей, 22 мая 2009 г. 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
4. В каких пределах должны быть наложены наказания и какие виды наказания предусмотрены?

Задача 12

В Мосгорсуд поступила жалоба на арест сотрудницы Балтийской таможни Ирины Байдаровой, обвиняемой в злоупотреблении должностными полномочиями при оформлении груза из Китая.

В кассационной жалобе Байдарова и ее защита просят отменить постановление Басманного суда г. Москвы от 31 июля, которым в отношении старшего инспектора таможенного контроля № 1 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 УК РФ о контрабанде мебели в торговые центры «Гранд» и «Три кита».

По данным СК 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, ввезенными 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 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 размере 223,6 млн руб., а ущерб от неуплаченных таможенных платежей на сумму 208 млн руб. 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 «Газета.Ру», 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. руб. Посредником в сделке выступил знакомый предпринимателя – старший оперуполномоченный по особо важным делам Пулковской таможни Игорь Пустовалов. Ранее он был уволен со службы, 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 (обвиняемому в пособничестве) теперь грозит от трех до семи лет.

1. Какие сроки предусмотрены для проведения дознания?

2. Какой орган полномочен выносить решения по уголовным делам?

3. По каким статьям УК РФ и в отношении кого возбуждено уголовное дело по указанному факту?

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

Задача 14

Уголовное дело было возбуждено в отношении инспектора отдела таможенного контроля на пропускном пункте «Торфяновка» 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 сумму 400 тыс. руб. 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 таможи 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. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?
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 строительного-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, 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 уголовное дело по данному факту?

Задача 16

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 пос. 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 мес. лишения свободы условно с лишением права занимать должности в государственных органах сроком на два года.

1. Какие сроки предусмотрены для проведения дознания?

2. Какой орган полномочен выносить решение по уголовному делу?

3. По каким статьям УК РФ возбуждено уголовное дело по указанному факту?

Задача 17

По данным пресс-службы Уральского следственного управления на транспорте СК РФ в Свердловской области вынесен приговор по уголовному делу о контрабандном перемещении автомобилей из США на территорию России.

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 Нижнего Тагила Алексею Степанову, а также двум местным жителям – Станиславу Марьину и Никите Андрейцеву. Следствием и судом установлено, что с 2008 г. на территории г. Нижнего Тагила Марьин и Андрейцев занимались контрабандной перевозкой. Из США 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 руб. в виде недополученных таможенных платежей. Приговором суда Степанову назначено наказание в виде штрафа в сумме 30 тыс. руб., Баранову – лишение права занимать государственные должности два года, Марьин и Андрейцев приговорены к наказанию в виде штрафа соответственно 180 и 120 тыс. руб.

1. В какие сроки должно быть принято решение по уголовному делу о коррупции?

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. руб. Таможенник, зная о том, что моряки везут на теплоходе, прибывшем в порт Пластун из Японии, новые мотоциклы стоимостью 600 тыс. руб., 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. руб.

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 уголовное дело по данному факту?

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 возбуждения уголовного дела.

По словам руководителя следственного отдела Восточно-Сибирского следственного управления на транспорте СК РФ Евгения Лукьянчука, подозреваемый был задержан, впоследствии ему была избрана мера пресечения в виде домашнего ареста на два месяца. По неофициальной информации, в ходе оперативных мероприятий в банковской ячейке было обнаружено 13 млн руб., 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». С целью наживы, 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. 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 руб. с каждого туриста. Деньги от руководительницы групп Зарипов получал в основном за пределами таможенного поста, а иногда и у себя дома. Суммы варьировались в зависимости от количества туристов в группе – от 6 до 14 тыс. руб. Два раза предметом вознаграждения становились не денежные суммы, а вещи в натуральном виде – несколько рулонов напольного покрытия и глубинный насос. Всего за период с 23 июля 2006 г. по 3 декабря 2007 г. Зарипов получил от руководительницы туристических групп в качестве взятки более 84 тыс. руб.

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

1. Какие сроки предусмотрены 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 Центрального таможенного управления в рамках оперативного сопровождения уголовного дела № 2/347, возбужденного 6 августа 2013 г. СК России, выявлен факт получения первым заместителем начальника Московской таможни А.М. Павловым незаконного денежного вознаграждения.

Находясь на своем рабочем месте, он лично получил от начальника одного из таможенных постов Московской таможни взятку в размере 60 тыс. руб. 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 охватываются 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 уголовное дело по данному факту?

Задача 21

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 30 июня 2017 г. возбуждено уголовное дело в отношении начальника отделения валютного контроля Северо-Осетинской таможни по факту получения взятки в размере 110 тыс. руб. от гражданина РФ за неприятие в полном объеме предусмотренных административным законодательством мер и непривлечение 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 уголовное дело по данному факту?

Задача 22

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 10 августа 2017 г. возбуждено уголовное дело в отношении главного инспектора отдела применения системы управления рисками Читинской таможни по факту получения взятки в размере 750 тыс. руб. от представителя участника внешнеэкономической деятельности за общее покровительство при оформлении товаров: за невыявление рисков в отношении отдельных категорий товаров, либо неприменение 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 уголовное дело по данному факту?

ГЛАВА 9. СОПУТСТВУЮЩИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В СФЕРЕ ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА

Преступления, связанные с отмыванием денег, т. е. путем придания правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными 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».

Правоохранительными 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, в связи с неурегулированностью вопроса о возможности возбуждения уголовного дела по данным статьям из-за отсутствия возбужденного уголовного дела или обвинительного приговора по делу о преступлении, в результате которого приобретено имущество, ставшее затем предметом легализации.

Предпринимательство в Российской Федерации строго контролируется государством. Этот тип деятельности возможен только после государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя. В ходе этого процесса определяются направления и характер деятельности.

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

Функции по выявлению фактов незаконного предпринимательства возложены на правоохранительные органы, включая прокуратуру, федеральную налоговую службу (ФНС), федеральную таможенную службу (ФТС), Роспотребнадзор, антимонопольную службу, органы, занимающиеся оформлением лицензий.

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 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ.

Задача 1

Следственными органами Следственного комитета РФ по Брянской области завершено расследование уголовного дела в отношении советника генерального директора ФГУП «Ростэк» Александра Романова. Он обвиняется в коммерческом подкупе и легализации денежных средств, добытых преступным путем.

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 вынужденно передали денежные средства на общую сумму более 26 млн руб.

Ежемесячно сумма незаконно полученных средств в среднем составляла не менее 900 тыс. руб. Из них 100 тыс. руб. 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. 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 незаконный доход в сумме более 1,7 млн руб., Маджаров – 350 тыс. руб. Романову было передано более 23 млн руб., из которых 9,9 млн руб. в целях придания правомерного вида владению незаконно полученными средствами он использовал при проведении финансовых операций, связанных с возведением склада временного хранения. Следствием собрана достаточная доказательственная база, в связи с чем по уголовному делу в отношении Романова утверждено обвинительное заключение, 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 трех лет лишения свободы условно каждому со штрафом 800 и 300 тыс. руб. 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?
4. Что является объектом данных преступлений?

Задача 2

Уникальная оперативная разработка ОЭБиПК Южно-Уральского УВД на транспорте завершилась успехом. Первое в России уголовное дело в отношении гражданина Китая, реализовывавшего токсичные товары, дошло до суда. Приговором Советского суда в совокупности по всем преступлениям Шао Чжичан был осужден на четыре месяца лишения свободы и 250 тыс. руб. штрафа.

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 (пляжные сланцы и электроприборы). 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 ЕГРЮЛ. В период с марта по июнь 2005 г. Шао Чжичан получил из Хабаровска минимум 23 контейнера с грузами товаров народного потребления. Товары он реализовывал на рынке «Китайский». Общая сумма реализации превысила 5 млн руб. Полученную прибыль он через банк переводил в Китай, т. е. 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, 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 г. Москвы о продлении срока ареста Зуева до 13 декабря 2006 г.

Басманный суд Москвы 9 августа 2006 г. 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. 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 указанные торговые центры. 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 руб. При этом не были уплачены таможенные платежи на сумму более 18 млн руб. Всего в адрес фирмы «Лига-Марс» было осуществлено 378 поставок.

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 (более 52 млн руб.).

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, 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.

Возглавляемая Поповым компания специализировалась на грузоперевозках и таможенном сопровождении грузов в Китай. По факту убийства прокура-

тура Советского района Владивостока возбудила уголовное дело. Подозреваемые в убийстве Попова были задержаны 26 июня 2007 г., в том числе и руководитель адвокатского бюро «36 часов» Александр Литвинов. Советский районный суд 28 июня поддержал ходатайство заместителя генерального прокурора РФ Юрия Гулягина и избрал в отношении Литвинова меру пресечения в виде заключения под стражу. Приморский краевой суд 9 июля не удовлетворил жалобу защиты Литвинова и признал его заключение под стражу законным, заседание проходило в формате видеоконференции. Фрунзенский суд Владивостока 2 августа дал заключение о наличии в действиях директора адвокатского бюро признаков преступления.

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, т. е. фактически действовал без нее. При этом предприниматель заработал более 16 млн руб.

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, что в деяниях бизнесмена отсутствует состав 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, странами 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, Республики Беларусь, Казахстан, Армения и Киргизская 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 пресекли незаконный ввоз на территорию России трех контрабандных партий сигарет. Как сообщил первый заместитель начальника Центральной оперативной таможни 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 руб.

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 страны.

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 руб., однако цена на аналогичную продукцию, маркированную акцизными марками, будет в два раза больше.

По словам Журавлева, 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 руб.

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 «Moet&Chandon», «Crystal», «Veuve Clicquot», «Hennessy», незаконно ввезенных на территорию Российской Федерации из Европы, на сумму более 8 млн руб.

В результате проведения оперативно-розыскных мероприятий было установлено, что партия алкогольной продукции составила более 3 тыс. бутылок. На них отсутствовали акцизные марки Российской Федерации, при этом вся продукция была оригинальной.

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, в каком документе она будет решена?

Задача 9

Контрафактная продукция, маркированная известными табачными брендами, была выявлена сотрудниками Западнодвинского таможенного поста Тверской таможни и полицией г. Западная 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., жительница г. Волгограда, гр. К. 1964 г. р., являясь директором одной из фирм, 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 (более 1 млн руб.).

Однако, как сообщает пресс-служба Южного таможенного управления, от полученных доходов гр. К. государству налоги не уплачивала, отчислений в Пенсионный фонд не осуществляла. Более того, как показала проверка, ни сама гр. 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 нарушение требований Таможенного кодекса ЕАЭС.

Учитывая, 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 предназначенная для реализации на территории Российской Федерации.

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. руб., 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 будет 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, который, по данным областной прокуратуры, не имея статуса индивидуального предпринимателя с 1998 по 2006 г. перегнал в Россию 83 иномарки и затем продал их, получив доход в размере 12 млн 724 тыс. 672 руб.

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

1. По каким статьям УК РФ 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, 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. Партия перевозимой водки составила 2 160 бутылок, на которых отсутствовали специальные акцизные марки, 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. Товар изъят в полном объеме и передан сотрудникам полиции для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела. Максимальная мера наказания – лишение свободы до трех 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 Пограничным Управлением ФСБ России по Челябинской области с применением стационарного инспекционно-досмотрового комплекса были обнаружены нелегальные сигареты.

Более 80 коробок сигарет общей стоимостью свыше 4 млн руб. незаконно пытались ввезти на Южный Урал. Табачные изделия из Казахстана в составе сборного груза везла одна из транспортных компаний. В ходе проведенного таможенного досмотра 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 передан 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 для предоставления документов, которые подтвердят законность ввоза товаров.

Правоохранители усмотрели в действиях фирмы признаки преступления. В случае непредставления 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, в каком документе она будет решена?

Задача 16

Заместитель Московского межрегионального транспортного прокурора утвердил обвинительное заключение по уголовному делу в отношении 39-летнего Павла Толкачева. По версии следствия, в ноябре 2012 г. Толкачев, будучи начальником сервисного центра филиала ЗАО «ТрансКонтейнер» на Московской железной дороге, 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. руб.

Толкачев был задержан в октябре 2012 г. при передаче ему 212 тыс. руб. за выделение 193 и вывоз 19 контейнеров. 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 17

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

По сведениям 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.

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 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.

1. По каким статьям УК РФ будут возбуждены уголовные дела в отношении указанных лиц?
2. Какие статьи УК РФ могут быть применены при квалификации контрабанды?
3. Какая судьба будет у изъятых товаров в данном случае, какой орган будет решать судьбу товаров?

Задача 18

Уголовное дело в отношении трех китайских граждан, которые обвиняются в контрабанде леса, направлено в суд.

По словам пресс-секретаря Управления по борьбе с экономическими преступлениями Приморского края Евгении Соковишиной, им предъявлено обвинение по ч. 4 ст. 226.1 УК РФ (контрабанда, совершенная организованной преступной группировкой) и по ст. 174 УК РФ (легализация доходов, полученных преступным путем). В ходе следствия установлено, что китайцы приобрели в г. 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 м³ липы на сумму 1,5 млн руб., затем приобрели 200 м³ 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, кем она будет решаться?

ГЛАВА 10. ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, ВЫЯВЛЯЮЩИЕ ПРИЗНАКИ УГОЛОВНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ

Таможенные органы являются правоохранительными органами, составляющими единую федеральную централизованную систему.

В соответствии со ст. 354 Таможенного кодекса ЕАЭС к функциональным обязанностям таможенных органов отнесена правоохранительная деятельность, согласно которой они являются органами дознания и (или) следствия по делам о преступлениях или уголовных правонарушениях, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС.

Таможенные органы осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС преступлением, исполнения запросов международных организаций, таможенных и иных компетентных органов государств, не являющихся членами ЕАЭС, в соответствии с международными договорами государств-членов с третьей стороной.

Правоохранительные подразделения в таможенных органах РФ структурно подразделяются на три уровня:

- федеральный (ФТС РФ);
- региональный (оперативные таможни – их восемь по числу региональных территориальных управлений);
- зональный (таможни).

На уровне ФТС РФ – Главное Управление по борьбе с контрабандой (ГУБК), Управление таможенных расследований и дознания (УТРД) и Управление по противодействию коррупции (УПК), которое включает:

- отдел организации дознания;
- отдел таможенных расследований;
- отдел расследования уклонений от таможенных платежей;
- отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- отдел по борьбе с контрабандой наркотиков;
- кинологический центр;
- отдел сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран;
- информационно-аналитический отдел;
- отряд быстрого реагирования;
- отдел противодействия коррупции.

На уровне оперативных таможен созданы:

- отдел организации таможенных расследований;
- отдел организации дознания;
- отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- оперативно-розыскной отдел;

- кинологическая служба;
- оперативно-аналитический отдел;
- отдел по борьбе с контрабандой наркотиков;
- отдел противодействия коррупции.

На уровне таможен созданы:

- отдел таможенных расследований;
- отдел дознания;
- отдел по борьбе с особо опасными видами контрабанды;
- оперативно-розыскной отдел;
- оперативно-аналитическое отделение;
- отдел по борьбе с контрабандой наркотиков;
- кинологический отдел;
- отдел противодействия коррупции.

Особое положение в структуре таможенных органов занимают отделы собственной безопасности, которые имеют только вертикальное подчинение.

Все указанные структурные подразделения имеют горизонтально-вертикальное подчинение.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте структуру правоохранительных подразделений в таможенных органах.

2. Какие имеются оперативные подразделения на зональном уровне (уровне таможен)?

3. Охарактеризуйте основные функции подразделений дознания в таможенных органах.

4. Назовите основные функции Главного управления по борьбе с контрабандой (ГУБК).

5. Охарактеризуйте основные функции Управления таможенных расследований и дознания (УТРД).

6. Какие функции являются основными в деятельности Управления противодействию коррупции (УПК)?

7. Какие подразделения в таможенных органах осуществляют оперативно-розыскную деятельность и на основе какого нормативного акта?

8. Какую функциональную нагрузку несет Региональное таможенное управление радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры (РЭБОТИ)?

9. В какую структуру входит Региональное оперативно-поисковое управление (РОПУ) и какие задачи на него возложены?

10. По какой категории уголовных дел таможенные органы России полномочны производить дознание?

11. Какие неотложные следственные действия производятся таможенными органами по уголовным делам?

12. Какие материалы являются основанием для рассмотрения уголовного дела в суде и каким органом они направляются в суд?

13. Охарактеризуйте поводы основания и сроки возбуждения уголовного дела в таможенной сфере.

14. Кто и на основании какого нормативного акта полномочен осуществлять общее руководство деятельностью правоохранительных подразделений таможенных органов РФ?

15. Назовите основные направления, формы правоохранительной деятельности в сфере таможенной деятельности.

16. Перечислите задачи, функции и полномочия правоохранительных подразделений в таможенной сфере.

17. Какие меры юридического принуждения вправе применять должностные лица правоохранительных подразделений таможенных органов?

18. Назовите нормативные акты, которыми таможенные органы руководствуются при осуществлении правоохранительной деятельности.

19. Какие действия должны осуществить органы дознания в таможне после возбуждения уголовного дела?

Список использованных источников

Нормативно-правовые правоприменительные акты

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) (ред. от 29 мая 2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 19.05.2021).

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 1 июля 2021 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25, ст. 2954.

Интернет-ресурсы

1. Виртуальная таможня – таможенно-логистический портал: справ. сервис. URL: <http://www.vch.ru> (дата обращения: 19.05.2021).

2. Все о таможне. Таможня для всех – российский таможенный портал: справоч. сервис. URL: <http://www.tks.ru> (дата обращения: 19.05.2021).

3. Евразийский экономический союз : [офиц. сайт]. URL: <http://www.eaeunion.org> (дата обращения: 21.05.2021).

4. ФТС России : [офиц. сайт]. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 16.05.2021).