

Доклад на тему «Особенности квалификации преступлений в сфере таможенного дела на современном этапе»

Рассмотрим особенности квалификации преступлений в сфере таможенного дела на примере некоторых составов преступлений.

Квалификация незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст.173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации<sup>1</sup> (далее - УК РФ)) осуществляется таможенными органами в результате таможенного контроля.

Образование юридического лица предполагает осуществление ряда действий, в частности, введение в заблуждение учредителей и других лиц, изготовление документов, представление документов в регистрирующий орган).

При квалификации данного преступления особый интерес вызывает установление подставных лиц.

Прежде всего, следует выявить невиновное участие данных лиц в осуществлении действий, повлекших создание юридического лица, исключив при этом соучастие с их стороны.

Кроме того, необходимо выявить способы и средства, которые позволили виновным ввести подставных лиц в заблуждение.

И наконец, необходимо решить вопрос о посредственном исполнении лицом преступления, когда действия, составляющие объективную сторону рассматриваемого преступления, осуществлялись лицом, которое не осведомлено о незаконном характере таких действий.

Квалифицирующим признаком рассматриваемого состава преступления является использование лицом своего служебного положения. Такими субъектами могут являться помимо должностных лиц, государственных служащих, муниципальных служащих, лица, которые не имеют статуса

---

<sup>1</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N63-ФЗ// Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, N 25, ст. 2954.

должностного лица, но и выполняющие функции управления в коммерческой либо другой организации лица, если они имеют возможность в хоре исполнения своих полномочий, воздействовать на подчиненных либо подконтрольных лиц, возлагая на них обязанности совершить какие-либо действия.

Другим квалифицирующим признаком рассматриваемого состава преступления является его совершение группой лиц по предварительному сговору. Для квалификации по данному признаку необходимо доказать осуществление совместных, по предварительному сговору действий соучастников, которые направлены на введение учредителей (участников) юридического лица либо его органов управления в заблуждение для достижения цели преступления.

Возможна дополнительная квалификация, если облегчения или сокрытия рассматриваемого преступления осуществлена подделка, изготовление либо сбыт документов, штампов, печатей, бланков (ч. 2 ст. 327 УК РФ), или совершен служебный подлог (ст. 292 УК РФ).

Для надлежащей квалификации преступления по ст.173.2 УК РФ (Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) необходимо установить наличия у лица, которое представило либо приобрело соответствующие документы, цели совершения преступления с использованием данного документа.

Лицо не только должно осознавать, что документы должны быть использованы именно для регистрации юридического лица, но также то, что данное юридическое лицо создается для совершения преступлений, которые связаны с финансовыми операциями, сделок с денежными средствами либо с имуществом.

При этом квалифицировать деяние по ч. 1 ст. 173.2 УК РФ можно только при общей, неконкретной осведомленности данного лица о предстоящих незаконных действиях.

Помимо приобретения документа, в ч. 2 ст. 173.2 УК РФ указывается также использование персональных данных, полученных незаконным путем. Здесь учитываются персональные данные, используемые для создания юридического лица.

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ), состоит в осуществлении финансовых операций и иных сделок с денежными средствами либо другим имуществом, заведомо приобретенными иными лицами преступным путем, для придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению данными денежными средствами либо иным имуществом.

Преступление может быть квалифицировано по ст. 174 УК РФ даже при совершении одной финансовой операции либо иной сделки с имуществом, которое приобретено преступным путем. Однако имущество обязательно должно быть приобретено посредством совершения деяния, соответствующего диспозиции какой-либо из статей Особенной части УК РФ.

Кроме того, необходимо установить достоверную осведомленность лица о том обстоятельстве, что денежные средства либо имущество приобретены преступным путем и, при этом, лицом совершены действия, которые имеют целью придать владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и имуществом правомерный вид.

Субъект этого преступления – специальный - лицо, которое непосредственно либо от имени юридического лица совершило финансовые операции и сделки с имуществом, приобретенным преступным путем иными лицами. К лицам, использующим свое служебное положение (п. «б» ч. 3 ст. 174 УК РФ), относятся должностные лица, а также, лица, наделенные правом осуществлять управленческие функции в коммерческих организациях и иных предприятиях.

Если установлено соучастие нотариуса в совершении рассматриваемого преступления, его действия дополнительно подлежат квалификации как злоупотребление полномочиями частным нотариусом (ст.202 УК РФ).

Рассмотренные особенности имеют место и при совершении преступления, предусмотренного ст.174.1 УК РФ (легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления).<sup>2</sup>

Наибольшее значение для квалификации преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», имеют предмет, способы совершения и субъект преступления.

Предмет преступления – таможенные платежи, которые взимаются с организации либо физического лица.

Объективная сторона данного преступления может выражаться и в форме действия, и в форме бездействия.

Особое значение для надлежащей квалификации преступлений по ст. 194 УК РФ приобретают такие хронологические характеристики рассматриваемого деяния, как:

- 1) момент возникновения юридической обязанности по уплате таможенных платежей;
- 2) период (срок), в течение которого указанная юридическая обязанность может и должна быть исполнена;
- 3) предельный срок либо момент окончания периода времени, который отведен на исполнение вышеуказанной юридической обязанности, по истечении которого можно констатировать юридический факт полной либо частичной неуплаты таможенных платежей.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Вобликов А.Б., Вобликова Н.А. Особенности квалификации таможенных преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2015. № 1. С. 206-217.

<sup>3</sup> Беспалько В.Г. Дискуссионные вопросы уголовно-правовой квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей в контексте соотношения уголовного и таможенного права // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 2 (27). С. 35.

Объективная сторона данного преступления отличается размером неуплаченных таможенных платежей (ст. 194 УК РФ): крупным (от двух миллионов рублей) и особо крупным (от шести миллионов рублей) размерах.

Субъектом данного преступления специальный: лицо, полностью дееспособное, то есть, как правило, достигшее 18-летнего возраста и только в том случае, если на него возложена обязанность уплачивать таможенные платежи. Субъектом данного преступления не может быть иностранный гражданин и апатрид, а также сотрудник иностранной организации, перемещающей от собственного имени товар через таможенную границу Российской Федерации (кроме некоторых случаев).<sup>4</sup>

Обязательным признаком состава всех видов контрабанды является предмет преступления. Например, предметом преступления, предусмотренного ст. 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) являются наличные денежные средства, денежные инструменты.

Объективная сторона любого вида контрабанды имеет два обязательных признака: 1) место совершения преступления; 2) деяние, которое состоит в незаконном перемещении через границу предметов преступления.<sup>5</sup>

В целом можно отметить, что составы всех видов контрабанды сконструированы как разноуровневая, открытая бланкетная норма. Это вызывает необходимость обращения к нормативному материалу других отраслей права. Определение смысла слов, содержание терминов (сочетание слов) составов контрабанды всегда осуществляется на основе норм регулятивного законодательства, международных договоров.<sup>6</sup>

В целом можно отметить, что в современных условиях основные аспекты уголовно-правовой квалификации преступлений в сфере

---

<sup>4</sup> Степанов Р.Г., Гавриченко С.А. Уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы квалификации преступления // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2017. № 2 (62). С. 109-113.

<sup>5</sup> Никольская А.Г. Уголовная ответственность за таможенные преступления: учебное пособие. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. С. 73-90.

<sup>6</sup> Плохова В.И. Толкование признаков контрабанды // Lex Russica. 2016. № 5. С. 147-155.

таможенного дела детерминированы нормами таможенного законодательства, поскольку указанные преступления непосредственно связаны с нарушением таможенных правил.

#### Список литературы:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ// Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, N 25, ст. 2954.
2. Беспалько В.Г. Дискуссионные вопросы уголовно-правовой квалификации уклонения от уплаты таможенных платежей в контексте соотношения уголовного и таможенного права // Вестник Российской таможенной академии. 2014. № 2 (27). С. 31-39.
3. Вобликов А.Б., Вобликова Н.А. Особенности квалификации таможенных преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Право. 2015. № 1. С. 206-217.
4. Никольская А.Г. Уголовная ответственность за таможенные преступления: учебное пособие. М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2014. 128 с.
5. Плохова В.И. Толкование признаков контрабанды // Lex Russica. 2016. № 5. С. 147-155.
6. Степанов Р.Г., Гавриченко С.А. Уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы квалификации преступления // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2017. № 2 (62). С. 109-113.