Панфилова Наталья Евгеньевна. Уголовно-правовое и криминологическое противодействие контрабанде денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий: диссертация ... кандидата Юридических наук: 12.00.08 / Панфилова Наталья Евгеньевна;[Место защиты: ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»], 2018.- 207 с.

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** В условиях глобализации мировой экономики, развития международного товарообмена особое значение приобретает формирование и эффективное функционирование национальных таможенных систем. Это необходимо для максимального содействия развитию внешнеторговой деятельности без ущерба результативности таможенного контроля и обеспечения национальной экономической безопасности.

Влияние основных мировых экономических факторов в условиях политической нестабильности обусловливает возможность ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры рынка, снижения объемов внешнеторгового оборота, замедления темпов роста экономики и уровня инвестиционной активности, спада промышленного производства, а также иные негативные экономические и политические явления.

Вклад таможенных органов в обеспечение экономической безопасности Российской Федерации становится все значительнее, что обусловлено состоянием геополитической ситуации, возникновением острых политических и социально-экономических проблем как внутри государства, так и на международном уровне. Эти аспекты напрямую влияют на появление новых угроз и усугубление ранее неразрешенных.

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента РФ от 31.12.2015 № 683 указывается, что процесс формирования полицентричной модели мироустройства сопровождается ростом глобальной и региональной нестабильности. Обостряются противоречия, связанные с неравномерностью мирового развития, углублением разрыва между уровнями благосостояния стран, борьбой за ресурсы, доступом к рынкам сбыта, контролем над транспортными артериями.

Недостаточная конкурентоспособность российской экономики, сохранение экспортно-сырьевой модели развития и высокая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры, отставание в разработке и внедрении перспективных технологий, незащищенность национальной финансовой системы, не-3

сбалансированность национальной бюджетной системы, сохранение значительной доли теневой экономики продуцируют уход капиталов в тень, их нелегальный оборот, в том числе с пересечением государственной границы.

По оценкам Центрального банка Российской Федерации, вывод капитала из России осуществляется в значительных масштабах; только в 2017 г. он составил 13,1 миллиардов долларов США. Принятие санкционных мер зарубежными правительствами также провоцирует ослабление экономики, усиливает отток капитала, способствует ухудшению общей экономической ситуации. Подобная политика оказывает влияние не только на целые отрасли и предприятия, но и меняет поведение отдельных граждан, расширяющих сферу скрытой занятости и неконтролируемого оборота наличных денежных средств.

Незаконный оборот денежных средств может быть направлен на подпитку организованной преступности, финансирование террористической деятельности и экстремизма. В докладе Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) о финансовых источниках террористической организации «Исламское государство» (ИГ) отмечается значительная роль курьеров наличных денег в подпольном методе перевода средств иностранных боевиков-террористов. В частности, курьерская доставка осуществляется наряду с поставкой гуманитарной помощи. По данным разведки отдельных стран, ИГ требует, чтобы иностранные боевики привозили с собой денежные средства для вступления в террористическую организацию и участия в ее операциях.

В ноябре 2011 г. лидерами стран Таможенного союза подписана Декларация о евразийской экономической интеграции, в которой было заявлено о переходе к единому экономическому пространству. Это должно обеспечить эффективное функционирование общего рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов; разработку и осуществление согласованной экономической политики; переход к согласованию параметров основных макроэкономических показателей государств-членов; углубление сотрудничества в валютной сфере и сотрудничества в целях обеспечения экономической безопасности и др. Наряду с положительным эффектом от гармонизации таможенного законодательства вы-4

сока вероятность увеличения количества опасных явлений, влияющих на экономическую безопасность государства и здоровье населения. В частности, на фоне интеграционных процессов на постсоветском пространстве отмечается рост нелегального оборота алкогольной и табачной продукции.

Запаздывание в регулировании ряда экономических отношений на вновь формируемом таможенном пространстве наряду с проводимой политикой России снижения зависимости от табака и потребления алкоголя привели к перекосам в установлении акцизов в странах ЕАЭС. Наиболее оперативно на это отреагировал алкогольный и табачный рынок, увеличив неконтролируемый поток соответствующей продукции из граничащих с Россией государств. Введение в действие ст. 2001 и ст. 2002 УК РФ стало важным шагом в направлении снижения уровня новых криминальных угроз.

На этом фоне назрела необходимость комплексной оценки данных общественно опасных деяний, анализа объективных и субъективных признаков исследуемых составов преступлений, изучения практики применения соответствующих уголовно-правовых норм и выработки мер криминологического характера по минимизации их негативных последствий.

**Степень научной разработанности темы исследования.** Актуальность выбранной темы обусловлена отсутствием ее разработанности в теории уголовного права. До настоящего времени данная проблематика не становилась предметом монографического исследования.

Контрабанда как преступление в сфере экономической деятельности выступала объектом значительного количества исследований, среди которых можно выделить работы А.И. Бойко, Б.В. Волженкина, Б.Н. Габричидзе, Ю.П. Гармаева, Л.Д. Гаухмана, A.C. Горелика, C.B. Душкина, С.Ю. Ивановой, C.B. Изосимова, Г.А. Корчагина, И.А. Клепицкого, Ю.А. Красикова, А.П. Кузнецова, C.B. Максимова, В.И. Михайлова, Л.Ф. Рогатых, Л.Ю. Родиной, А.В. Скачко, Ю.И. Сучкова, И.В. Шмарова, П.С. Яни и др. Однако предметом специального анализа проблема контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий не

выступала в связи с отсутствием на тот момент соответствующего нормативного регулирования.

С 2010 г. по настоящее время защищена единственная диссертация по проблемам контрабанды – работа А.В. Скачко на соискание ученой степени доктора юридических наук «Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: стратегические направления уголовно-правовой политики противодействия им в современной России». Предметом исследования стали вопросы формирования уголовно-правовой политики противодействия контрабанде и уклонению от уплаты таможенных платежей (компаративистский анализ); уголовно-правовой политики противодействия контрабандным преступлениям в современной России (процессы криминализации и декриминализации); конструирования квалифицированных составов контрабандных преступлений: законодательных приемов дифференциации уголовной ответственности; криминологических и социально-экономических предпосылок оптимизации правового обеспечения предупреждения контрабандных преступлений и уклонения от уплаты таможенных платежей, а также предупреждения контрабандных преступлений и уклонения от уплаты таможенных платежей. Собственно вопросам ответственности за контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий А.В. Скачко уделяет внимание лишь в рамках анализа закрепленных в УК РФ составов контрабанды.

Криминализация контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий актуализировала необходимость обращения к углубленному анализу новых составов преступлений с учетом современных экономических, политических и правовых реалий. Особого рассмотрения заслуживает проблема профилактики данных общественно опасных деяний.

На диссертационном уровне требуется обоснование необходимости введения в круг запрещенных деяний рассматриваемых контрабандных преступлений на основе исторических предпосылок, текущего состояния социально-6

экономических отношений и криминальной ситуации, а также складывающейся судебной практики по данным категориям дел, что позволит выявить проблемы нормативного и правоприменительного характера.

**Объект и предмет исследования.** *Объектом* настоящего исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с уголовно-правовым и криминологическим противодействием контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий.

*Предметом* исследования выступают:

1. нормы дореволюционного уголовного законодательства России, устанавливающие ответственность за контрабанду;
2. нормы уголовного законодательства Российской Федерации;
3. нормы конституционного, гражданского, административного и иных отраслей российского права;
4. нормы зарубежного законодательства об ответственности за контрабанду;
5. научные публикации и учебная литература, в которых исследуются вопросы противодействия контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
6. судебная и следственная практика по делам о контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

7) статистические данные, характеризующие: а) контрабанду наличных  
денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и  
(или) табачных изделий; б) иные обстоятельства, имеющие значение для оцен  
ки указанных преступлений.

**Цели и задачи исследования.** *Целями* диссертационного исследования являются: а) разработка модели оптимизации уголовной ответственности за указанные виды контрабанды на основе ее социально-правовых и криминологических характеристик; б) углубление теоретических представлений об объ-7

ективных и субъективных признаках исследуемых видов контрабанды, о содержании ее квалифицирующих признаков, об отличии от сходных и смежных деяний; в) выявление характера пенализации рассматриваемых преступлений в законе и судебной практике; г) разработка научно обоснованных, социально приемлемых рекомендаций по профилактике контрабанды; д) выработка рекомендаций по совершенствованию соответствующих уголовно-правовых норм с учетом необходимости их гармонизации с законодательством других государств-членов ЕАЭС, и практики их применения.

Указанные цели исследования обусловили постановку и решение следующих *задач*:

– выявить факторы криминализации контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

– определить объективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

– установить субъективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

– исследовать легальную и судебную пенализации контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

– выявить отличия в нормативной регламентации «контрабандных» преступлений, предусмотренных ст. 2001, 2002, 2261, 2291, 2341, 2381 УК РФ;

– определить современное состояние, причины и условия контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

– разработать проекты соответствующих уголовно-правовых норм, а также мер предупреждения контрабанды наличных денежных средств и (или) де-

нежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий общего и специального характера.

**Методологическая база исследования.** В качестве основного в работе использован диалектический метод познания. Также применялись общенаучные и частные научные методы: анализ, синтез, системный подход, метод определения и деления понятий, формально-логический, грамматический, исторический и сравнительно-правовой.

**Теоретическую основу исследования** составляют научные труды А.В. Аграшенкова, А.И. Алексеева, И.С. Викторова, С.Е. Вицина, Б.В. Волженкина, Е.Ф. Галанжина, А.В. Грязнова, П.С. Дагеля, А.И. Долговой, Т.А. Дикановой, Н.Г. Иванова, С.М. Иншакова, Ю.Г. Кисловского, М.А. Кочубей, В.В. Лунеева, А.И. Рарога, А.А. Тер-Акопова, Т.Д. Устиновой, А.И. Чучаева, Б.В. Яцеленко, A.M. Яковлевой, П.С. Яни и др.

**Нормативной основой исследования** явились памятники русского права до 1917 г., советские нормативные правовые акты, Конституция Российской Федерации, действующее российское уголовное, таможенное законодательство, иные нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность в сфере внешнеэкономических отношений.

В качестве **эмпирической основы** диссертант использовал: опубликованную судебную практику за 2013–2017 гг.; судебную и ведомственную статистику за указанный период; материалы 200 уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 2001 и 2002 УК РФ; разъяснения постановлений Пленума Верховного Суда СССР, РСФСР и РФ.

**Научная новизна диссертации** определяется тем, что она является первой монографической работой, специально посвященной комплексному анализу контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий в уголовном праве России, выполненная на основании нового Таможенного кодекса, с учетом соответствующего исторического опыта и законодательной практики государств-членов ЕАЭС.

Результатом исследования стало:

1. определение предпосылок криминализации данных общественно опасных деяний;
2. уточнение содержания ряда объективных и субъективных признаков;
3. установление момента окончания преступлений, предусмотренных ст. 2001 и 2002 УК РФ, в зависимости от ввоза или вывоза товара с территории государств-членов ЕАЭС, а также от способа совершения контрабанды;
4. характеристика легальной и судебной пенализации рассматриваемых деяний, выработка предложений по устранению выявленных противоречий;
5. определение современного состояния, причин и условий исследуемых видов контрабанды.

На этой основе разработаны:

– проекты соответствующих уголовно-правовых норм;

– правила квалификации преступлений, предусмотренных ст. 2001 2002 УК РФ, их отграничения от смежных деяний и административно-правовых деликтов;

– меры предупреждения контрабанды денежных средств и инструментов, алкогольной продукции и табачных изделий общего и специального характера.

**На защиту** выносятся следующие научные положения, выводы и рекомендации:

1. Противодействие уменьшению доходов казны и обеспечению финансовой стабильности государственной власти – исторически первые основания криминализации контрабанды алкогольной и табачной продукции. Кроме того, дополнительной предпосылкой установления уголовной ответственности за контрабанду алкоголя и табака на определенном историческом этапе выступали религиозные постулаты, запрещавшие пьянство и табакокурение, и в некоторой степени – забота о здоровье населения.

Незаконный оборот денежных средств являлся угрозой политике финансовой независимости государства, изначально требовавшей достаточного количества серебра (затем – золота) для обеспечения эмиссии денежных средств, а в

советский период, в дополнение к этому, – необходимость контроля за товарооборотом, оборотом денежных средств и валютных ценностей вследствие монополизации торговли.

В настоящее время наряду с обеспечением финансовой независимости, экономической стабильности борьба с контрабандой наличных денежных средств направлена на противодействие финансированию международного терроризма.

2. Существующее расположение норм о «контрабандных» преступлениях  
в системе Особенной части УК РФ основывается исключительно на предметах  
контрабанды, в силу которых оборот этих предметов запрещен или ограничен.  
Без внимания остаются правовые предпосылки, повлиявшие на криминализа  
цию контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструмен  
тов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий, к которым относятся  
рекомендации международных организаций, а также внутригосударственные  
документы, имеющие характер концепций и стратегий. Учет данных правовых  
предпосылок позволяет очертить весь объем поставленных под уголовно-  
правовую охрану ст. 2001 и 2002 УК РФ общественных отношений.

Видовым объектом указанных преступлений выступают охраняемые государством и урегулированные нормативными правовыми актами общественные отношения в сфере экономической деятельности и таможенного контроля; основным непосредственным объектом – установленный порядок перемещения денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий; дополнительным – общественная безопасность (ст. 2001 УК РФ) и здоровье населения (ст. 2002 УК РФ).

3. Подавляющее количество противоправных фактов контрабанды налич  
ных денежных средств и (или) денежных инструментов осуществляется по  
средством недекларирования, а алкогольной продукции и (или) табачных изде  
лий – путем сокрытия от таможенного контроля, что свидетельствует о направ  
ленности деятельности правоохранительных органов на выявление единичных  
случаев контрабандного ввоза наличных денежных средств, алкогольной и та-  
11

бачной продукции, совершаемых отдельными лицами. Уголовные дела о совершении данных преступлений организованными группами в отечественной следственной и судебной практике, по сути, не встречаются.

4. Момент окончания контрабанды связывается со способом совершения  
деяния:

1. при перемещении товаров на таможенную территорию ЕАЭС помимо мест, где осуществляется таможенный контроль, преступление окончено с момента фактического перемещения их через таможенную границу;
2. в случае ввоза (вывоза) предметов контрабанды через пункты пропуска, где одновременно проводятся таможенный контроль и таможенное оформление, преступление окончено, когда лицо получает возможность распоряжаться по своему усмотрению предметами контрабанды.

Пресечение любым способом совершения данных преступлений во время нахождения под процедурой таможенного контроля образует покушение на преступление, что влечет соответствующую квалификацию и правовые последствия.

5. «Контрабандные» преступления, закрепленные в УК РФ, содержат раз  
личные формулировки обстоятельств места их совершения: территория Россий  
ской Федерации (ст. 2341 и 2381), Государственная граница Российской Феде  
рации; Государственная граница Российской Федерации с государствами-  
членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (ст. 2261 и 2291); Таможенная  
граница Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (ст. 2001) и Таможенная грани  
ца Таможенного союза (ст. 2002). Такая ситуация стала следствием темпораль  
ного разрыва в регламентации Уголовным кодексом РФ данных составов пре  
ступлений на фоне происходящих интеграционных процессов на постсоветском  
пространстве. В целях устранения имеющихся противоречий необходимо ис  
пользовать следующую формулировку: «Незаконное перемещение через тамо  
женную границу ЕАЭС».

6. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инстру  
ментов, а также алкогольной продукции и (или) табачных изделий – преступле-  
12

ние, требующее вовлечения в его совершение значительного количества лиц, в том числе использующих служебное положение, что приводит к формированию организованных групп и теневого рынка оборота алкоголя и табака, а также обращения и легализации наличных денежных средств.

Декриминализация контрабанды, предусмотренной ст. 188 УК РФ, и ее последующее деление на отдельные виды привели к утрате системности в установлении квалифицирующих признаков, выразившейся в фактической отмене преступности контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов лицами с использованием своего служебного положения; совершенной организованной группой; с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль; контрабанды алкогольной продукции и (или) табачных изделий, совершаемой в особо крупном размере, организованной группой; с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль. Эти обстоятельства предполагают соответствующее изменение уголовно-правовых норм.

7. Судебная пенализация свидетельствует о преобладании штрафа при назначении наказания по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 2001 и 2002 УК РФ. При этом выявляемые преступления, как правило, не связаны с терроризмом и легализацией денежных средств. В частности, причиной недекларирования денежных средств является в том числе незнание правил их легального оборота, что подтверждается криминологическим портретом преступника, который составляют такие общие для подавляющего числа осужденных черты, как: наличие постоянной работы, отсутствие судимости, положительная характеристика по месту работы и жительства, наличие на иждивении детей.

Таким образом, задачи по противодействию финансирования терроризма и борьбе с легализацией денежных средств практически не решаются. В условиях значительного объема вывода средств из России за границу и масштабов теневой экономики правоохранительная система страны, вероятно, не готова к борьбе с наиболее общественно опасными видами контрабанды.

8. Основными причинами распространения контрабанды денежных  
средств являются нестабильная экономическая ситуация, способствующая ро  
сту скрытой занятости населения, чрезмерное давление на бизнес, способству  
ющее его уходу в теневую экономику, противоречивость и частота обновления  
законодательной базы, коррупционность государственных, правоохранитель  
ных, в том числе таможенных, органов. Главным фактором роста доли неле  
гального рынка алкоголя и табака в России стало сохранение существенной  
разницы в ставках акцизов и ценах на табачную и алкогольную продукцию  
между Россией и другим государствами-членами ЕАЭС.

Противодействие незаконному перемещению через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств, алкогольной и табачной продукции должно основываться на мерах общего характера (улучшение экономической ситуации, снижение давления на бизнес, борьба с коррупцией) и специального характера (развитие информационного обмена между правоохранительными органами, в том числе зарубежных государств, проведение совместных оперативно-профилактических мероприятий, осуществление единой акцизной политики и др.).

9. В целях установления единого подхода к формулированию объектив  
ных и субъективных признаков преступлений, предусмотренных ст. 2001 и 2002УК РФ, предлагается изложить их в следующей редакции:

**«Статья 2001. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов**

1. Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС наличных  
денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном  
размере, –

наказывается...

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершен  
ное:

а) в особо крупном размере;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) лицом с использованием своего служебного положения;

г) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или  
пограничный контроль, –

наказывается...

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой, – наказываются... *Примечания* (без изменений).

**Статья 2002. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий**

1. Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС алкоголь  
ной продукции и (или) табачных изделий, совершенное в крупном размере, –

наказывается...

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершен  
ное:

а) в особо крупном размере;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) лицом с использованием своего служебного положения;

г) с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или  
пограничный контроль, –

наказывается ...

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей ста  
тьи, совершенные организованной группой, –

наказываются...

*Примечания* (без изменений)».

**Теоретическое и практическое значение** диссертации определяется тем, что она представляет собой первое монографическое комплексное исследование контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий в уголовном праве России. Изложенные в ней выводы и рекомендации могут быть использованы при со-15

вершенствовании норм уголовного закона, учтены при внесении изменений и дополнений в соответствующие положения иных отраслей российского законодательства, а также при разработке мер по противодействию данным общественно опасным деяниям. Результаты проведенного исследования могут быть положены в основу дальнейших научных разработок в области противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности, в том числе контрабанде.

*Практическая значимость* работы обусловлена ее направленностью на обеспечение точного и единообразного применения уголовно-правовых норм о контрабанде, исключения из судебной и следственной практики ошибок в квалификации деяний, а также связанных с применением наказания за контрабанду. Отдельные положения могут быть учтены при подготовке постановлений Пленума Верховного Суда Российской Федерации, посвященных противодействию контрабанде. Материалы диссертационного исследования могут использоваться на занятиях по уголовному праву и криминологии в юридических вузах и на юридических факультетах, при переподготовке и повышении квалификации сотрудников правоохранительных органов.

**Апробация результатов исследования.** Диссертация подготовлена на кафедре уголовного права Казанского (Приволжского) федерального университета, где проводилось ее рецензирование и обсуждение.

Основные теоретические положения работы, выводы и рекомендации опубликованы в монографии (объем 14 п.л.) и 4 научных статьях (общий объем – 1.1 п.л., в том числе 3 статей в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ, докладывались на международных, российских и региональных конференциях.

**Структура диссертации** определена целями и задачами исследования. Работа состоит из введения, двух глав, включающих восемь параграфов, заключения и библиографического списка.