

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт

Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Т. Ю. Сидорова
подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 20 __ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

38.05.02 «Таможенное дело»

«Международное таможенное сотрудничество по борьбе с правонарушениями в
области таможенного дела»

Научный руководитель	_____ к.ю.н., доцент подпись, дата должность, ученая степень	В. А. Мещериков инициалы, фамилия
Выпускник	_____ подпись, дата	А. А. Куликова инициалы, фамилия
Рецензент	_____ к.ю.н., доцент подпись, дата должность, ученая степень	И. Г. Иванова инициалы, фамилия

Красноярск 2021

Содержание

Введение.....	3
1. Общая характеристика международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела	7
1.1. Понятие и сущность правонарушений в области таможенного дела.....	7
1.2. Понятие и формы международного таможенного сотрудничества государств в области таможенного дела.....	17
2. Правовые основы международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела.....	22
2.1. Международные соглашения универсального характера в сфере борьбы с таможенными правонарушениями	22
2.2. Международные соглашения регионального характера по борьбе с таможенными правонарушениями в рамках ЕАЭС	25
2.3. Национальное законодательство РФ по борьбе с таможенными правонарушениями.....	34
3. Анализ международного таможенного сотрудничества таможенных органов по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела	44
3.1. Международное таможенное сотрудничество ФТС России с таможенными органами иностранных государств.....	44
3.2. Проблемы и перспективы развития международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела .	56
Заключение	65
Список использованных источников	68
ПРИЛОЖЕНИЕ А Наименования статей УК РФ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Количество уголовных дел, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.	78
ПРИЛОЖЕНИЕ В Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.	80

Введение

Таможенные органы Российской Федерации в условиях развития международной экономической интеграции обеспечивают соблюдение международных соглашений, действующего таможенного законодательства, которое направлено на регулирование порядка перемещения транспортных средств и товаров через таможенную границу государства.

В связи с возложенными полномочиями на таможенные органы они осуществляют правоохранительную, фискальную и иные функции.

Основным направлением в деятельности таможенных органов является правоохранительная деятельность, проявляющаяся в противодействии угрозам экономической безопасности, обеспечении интересов государства и создании благоприятных условий для внешнеэкономической деятельности.

Развитие международных отношений в разных сферах сотрудничества между государствами привело к заключению большого количества международных конвенций, международных договоров. Исключением не стали и отношения в области таможенного дела. Большое место в рамках международных договоров отводится вопросам борьбы с правонарушениями, что, несомненно, влияет на обнаружение и раскрытие преступлений и правонарушений, связанных с перемещением транспортных средств и товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза [далее – ЕАЭС, Союз]. Для обеспечения эффективного правового регулирования государствам необходимо согласовывать свою деятельность в сфере таможенного дела, разрабатывать нормы урегулирования таможенных правоотношений на международном уровне и осуществлять свою деятельность по выявлению, предупреждению и пресечению таможенных правонарушений.

Актуальность данной темы заключается в том, что развитие внешнеэкономической деятельности привело к увеличению товарооборота между государствами, в связи с чем отдельные страны были вынуждены вводить меры, связанные с ограничениями и запретами, с целью защиты отечественного про-

изводителя. Но как часто бывает, ограничения, введенные государством, побуждают отдельных участников ВЭД нарушать установленные правила перемещения через таможенную границу товаров для получения дополнительной прибыли. Вследствие чего происходит рост правонарушений в сфере таможенного дела.

Проблема – сложность взаимодействия между таможенными администрациями государств по причине различия их правового регулирования в сфере борьбы с таможенными правонарушениями, а также обнаружения таможенных правонарушений.

Цель – исследование международных соглашений и национальных правовых основ в области таможенного дела, анализ международного таможенного сотрудничества Российской Федерации [далее - РФ] с другими государствами, направленного на борьбу с таможенными правонарушениями, а также выявление проблем и перспектив сотрудничества в данной сфере.

Объект – общественные отношения в области таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела.

Предмет – сотрудничество таможенных администраций по выявлению, предупреждению и пресечению таможенных преступлений и административных правонарушений.

Задачи:

1. Рассмотрение понятия и сущности правонарушений в области таможенного дела;
2. Изучение понятия и форм международного таможенного сотрудничества в области таможенного дела;
3. Анализ международных соглашений универсального и регионального характера в сфере борьбы с таможенными правонарушениями;
4. Анализ национального законодательства Российской Федерации по борьбе с таможенными правонарушениями;
5. Характеристика международного таможенного сотрудничества Федеральной таможенной службы России с другими государствами по борьбе с

таможенными правонарушениями;

б. Выявление проблем международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела, и перспектив его развития.

Методы исследования – общенаучные и специальности, среди которых анализ, синтез, обобщение, сравнение, историко- и сравнительно-правовой.

Нормативно-правовой основой исследования является совокупность нормативных правовых актов, а также других актов, которые регламентируют международное таможенное сотрудничество по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела.

К таким актам относятся Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений¹, Международная конвенция о гармонизации и упрощении процедур², Таможенный кодекс ЕАЭС³, Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»⁴, Уголовный кодекс Российской Федерации⁵, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации⁶ и другие.

К теоретической основе исследования относятся статьи и периодические

¹ О порядке подготовки и содержании запросов в таможенные органы иностранных государств (вместе с "Международной конвенцией о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений" (заключена в Найроби 09.06.1977), соглашением стран СНГ от 08.07.1994 "О взаимодействии и сотрудничестве таможенных служб в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ") [электронный ресурс] : письмо ГТК РФ от 11.04.1996 № УБТП-22-05/1022 в ред. от 17.07.2002 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [электронный ресурс] : офиц. текст, заключено в г.Киото от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

³ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [электронный ресурс] : ред. 29.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁴ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 №289-ФЗ ред. 24.02.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁵ Уголовный кодекс Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ ред. от 24.02.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

⁶ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 20.04.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

издания таких авторов, как Л. Д. Гаухман, Б. В. Волженкин, Ю. И. Сучков, С. В. Рыбак, И. В. Дмитриенко, А. В. Зубач, Н. Э. Буваева А. Г. Чернявский, С. А. Егоров, Н. И. Крюкова, А. С. Телегин, С. М. Жуков, А. П. Михайловна, А. А. Клишаса, Ф. Р. Сундуrow, Ф. А. Тутукова, А. А. Никифорова, А. В. Крысанов, А. А. Бишенова и других.

1. Общая характеристика международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела

1.1. Понятие и сущность правонарушений в области таможенного дела

Таможенные правонарушения, как одна из угроз безопасности государств, требуют четкой определенности для установления юрисдикции таможенных органов, а также для обеспечения их административного взаимодействия. Именно поэтому необходимо разграничить таможенные правонарушения от административных правонарушений и преступлений.

Правонарушение как общее понятие – это виновное противоправное социально вредное деяние, выражающееся в действии или бездействии деликтоспособного лица, влекущее юридическую ответственность.¹

Правонарушения обладают рядом признаков:

1. Деяние активного или пассивного характера – действие либо бездействие – случаи, когда лицо должно было поступить определенным образом, однако этого не сделало. Соответственно, мысли и идеи не считаются правонарушением;
2. Всегда противоправно, направлено на нарушение правовых установок или же злоупотребление правом;
3. Всегда социально вредное деяние, приносящее вред общественным ценностям, например жизни, здоровью, достоинству, правам человека;
4. Виновное деяние, при котором у лица есть возможность отказаться от преступного посягательства, но такового не происходит;
5. Деяние деликтоспособного лица, способного нести юридическую ответственность;
6. За совершение правонарушения должны наступать неблагоприятные последствия.

¹ Теория государства и права : учебник С.401 / Российский университет дружбы народов, Юридический институт, под ред. д.ю.н., проф. А.А. Клишаса. – М. : Статут, 2019. – 512 с.

Правонарушение имеет состав. Состав правонарушения – это совокупность обязательных признаков, позволяющих отнести деяние к правонарушению.¹ Выделяют четыре элемента состава правонарушения: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона.

Объектом правонарушения выступают общественные отношения, которым причиняется вред либо пытаются нанести вред. Такие отношения охраняются государством, которое наряду с обществом заинтересовано в их сохранении, развитии.

Объективная сторона – это действие либо бездействие, характеризующееся противоправностью, вредными последствиями, причинно-следственной связью между наступившими последствиями и совершенным деянием. Обстановка, место, способ и время являются факультативными признаками объективной стороны правонарушения.

Физическое или юридическое лицо, совершившее правонарушение – это субъект правонарушения.

Субъективная сторона правонарушения – это психическое отношение субъекта к совершенному деянию, его последствиям, направленность воли нарушителя. Иными словами вина – психическое отношение к содеянному и последствиям, выраженное осознанием и предвидением наступления опасных последствий.

Важной для раскрытия темы данной работы является характеристика административных правонарушений и преступлений.

Административные правонарушения – это противоправные, виновные действия (бездействия) физического или юридического лица, за которые Кодексом об административных правонарушениях [далее – КоАП РФ] или законами субъектов РФ установлена административная ответственность.²

Административное правонарушение обладает следующими признаками:

¹ Теория государства и права : учебник С.402 / Российский университет дружбы народов, Юридический институт; под ред. д.ю.н., проф. А.А. Клишаса. – М.: Статут, 2019. – 512 с.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях ч.1 ст.2.1 [электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 20.04.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

1. Общественная вредность – характеризуется в противоправности деяния;
2. Противоправность – лицо нарушает запрет, содержащийся в административно-правовой норме. Противоправное деяние не обязательно связано с наступлением вредных последствий, достаточно факта нарушения требований, контролируемых мерами административной ответственности;
3. Виновность – только виновное нарушение установленных правил влечет административную ответственность;
4. Наказуемость – возможность назначения наказания за совершение каждого правонарушения или существование такой угрозы при нарушении административно-правовых норм.

Как и любое правонарушение, административное также имеет свой состав, позволяющий квалифицировать деяние как административное правонарушение:

1. Объект – общественные отношения, регулируемые различными отраслями права и охраняемые административными санкциями;
2. Объективная сторона – совокупность признаков, которые характеризуют внешнюю сторону административного правонарушения, последствия, место, время и другие обстоятельства его совершения;
3. Субъект – физическое или юридическое лицо, деянием которого причинен вред интересам – личным или общественным. Административная ответственность наступает у физических лиц с 16 лет. Помимо этого, субъектом может выступать должностное лицо за нарушения, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих обязанностей;
4. Субъективная сторона – вина, мотив и цели лица, которым оно руководствовалось при совершении правонарушения.

Нередко при рассмотрении может произойти переквалификация дела об административном правонарушении в преступление за счет последствий от совершенного деяния, что влечет за собой изменение ответственности с административной на уголовную.

Следующим видом правонарушений является уголовное преступление, определяемое как виновно совершенное общественно опасное деяние, под угрозой наказания запрещенное Уголовным кодексом РФ [далее – УК РФ].¹

Преступление характеризуется следующими признаками:

1. Противоправность – формальный признак, являющийся юридическим выражением общественной опасности; запрещенность деяния соответствующей уголовно-правовой нормой.

2. Общественная опасность – определенное антисоциальное состояние преступления, которое обусловлено всей совокупностью его отрицательных признаков, свойств и включает в себе реальную возможность причинения вреда поставленным под охрану закона общественным отношениям;

3. Виновность – определенное психическое отношение лица к совершаемому преступлению и его последствиям;

4. Наказуемость – возможность назначения наказания за совершение преступления; если деяние не влечет наказания, то оно не признается преступлением.

Таким образом, установлены различные виды ответственности за совершаемые правонарушения. Уголовная ответственность является наиболее серьезной из всех видов, следовательно, преступлениями наносится наибольший вред общественным отношениям. Таможенные правонарушения, как часть административных правонарушений и преступлений, необходимо выделять в отдельную группу правонарушений, посягающих на экономическую безопасность и обладающих особенными индивидуальными признаками.

Касательно понятия «Таможенное правонарушение» можно обратиться к Международной конвенции о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений от 1977 года². В данной Конвенции под таможенными правонарушениями пони-

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации ч.1 ст.14 [электронный ресурс] : федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ ред. от 24.02.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

² О порядке подготовки и содержании запросов в таможенные органы иностранных государств (вместе с "Международной конвенцией о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресе-

мается любое нарушение таможенного законодательства или попытку его нарушения.¹ В Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур в специальном приложении Н содержится схожее определение – любое нарушение или попытка нарушения таможенного законодательства.²

За совершение правонарушений в таможенной области лица привлекаются к административной и уголовной ответственности.

Законодательное определение административной ответственности в сфере таможенного дела отсутствует, однако понятие можно сформулировать, используя научные подходы к административной ответственности.

Административная ответственность в таможенной сфере – это предусмотренная законодательством ответственность за совершение правонарушений в области таможенного регулирования, которая связана с применением к виновным лицам административных наказаний.³

Административная ответственность в данной области имеет отличительные признаки и выражается как:

1. Правовое последствие антисоциального виновного поведения, вследствие совершения посягающих на порядок таможенного регулирования проступков;
2. Форма административного принуждения – специфичный метод защиты действующего правового порядка таможенного регулирования;

чении таможенных правонарушений" (заключена в Найроби 09.06.1977), соглашением стран СНГ от 08.07.1994 "О взаимодействии и сотрудничестве таможенных служб в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ") [электронный ресурс] : письмо ГТК РФ от 11.04.1996 № УБТП-22-05/1022 в ред. от 17.07.2002 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

¹ О порядке подготовки и содержании запросов в таможенные органы иностранных государств (вместе с "Международной конвенцией о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений" (заключена в Найроби 09.06.1977), соглашением стран СНГ от 08.07.1994 "О взаимодействии и сотрудничестве таможенных служб в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ") п.б ст.1 [электронный ресурс] : письмо ГТК РФ от 11.04.1996 № УБТП-22-05/1022 в ред. от 17.07.2002 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>

² Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур п.3 гл.1 Специальное приложение Н [электронный ресурс] : офиц. текст, заключено в г.Киото от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

³ Таможенное право : учебник для бакалавров С.379 / А. В. Зубач [и др.] ; под общ. ред. А. В. Зубача. – М. : Издательство Юрайт 2015. – 479 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.

3. Элемент реализуемой государством власти, применяется таможенными органами и их сотрудниками на основании установленных административным правом норм;
4. Процессуальная форма, определенная КоАП РФ и международными актами по вопросам сотрудничества и административной помощи таможенных служб;
5. Располагаемые за пределами компетенции органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления нормы;
6. Сопровождается публичным осуждением правонарушителя со стороны общества и государства;
7. Состоит в применении узкого перечня наказаний – предупреждение, административный штраф, конфискация;
8. Целью является восстановление публичных интересов государства;
9. Строится на принципах сотрудничества таможенных администраций государств, взаимной помощи.

Основываясь на понятии административного правонарушения (статье 2.1 КоАП РФ), можно дать следующее определение административного правонарушения в области таможенного дела:

Административное правонарушение в области таможенного дела – это противоправное виновное деяние (действие или бездействие) физических или юридических лиц, посягающее на установленные таможенным законодательством Евразийского экономического союза и законодательством РФ нормы и правила таможенного регулирования, за которые КоАП РФ установлена административная ответственность.¹

Противоправные деяния в таможенной сфере посягают на следующие общественные отношения:

1. Порядок перемещения через таможенную границу Союза транспортных средств и товаров;

¹ Тутукова, Ф. А. Таможенные административные правонарушения С.25 / Ф. А. Тутукова, С. В. Кичкарь, С. Г. Перегудов // Colloquium-journal. - 2020. - №35 (87). - С.24-26.

2. Порядок таможенного оформления, выпуска и использования транспортных средств и товаров по таможенной процедуре, заявленной лицом, их перемещающим;

3. Применение мер таможенного контроля;

4. Правила установления и взимания таможенных платежей;

5. Реализация властных отношений между лицами и таможенными органами.

Юридическим основанием административной ответственности в области таможенного дела являются правонарушения, перечень которых содержится в главе 16 КоАП РФ.

Административные правонарушения в таможенной сфере можно квалифицировать следующим образом:¹

По степени общественной опасности:

1. Незначительные нарушения – например, статья 16.5 КоАП РФ «Нарушение режима зоны таможенного контроля»;

2. Грубые нарушения – например, статья 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров».

По объекту посягательства:

1. Порядок перемещения товаров – например, статья 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;

2. Порядок оформления и помещения под таможенные процедуры товаров и проведения мер таможенного контроля – например, статья 16.6 КоАП РФ «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы»;

3. Порядок обложения таможенными платежами – например, статья 16.22 КоАП РФ «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей»;

4. Нормальная работа таможенных органов – например, 16.12 КоАП РФ «Несоблюдение сроков подачи таможенной декларации или представления документов и сведений».

¹ Таможенное право : учебник для бакалавров С.390 / А. В. Зубач [и др.] ; под общ. ред. А. В. Зубача. – М. : Издательство Юрайт 2015. – 479 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.

По форме противоправного деяния:

1. Действие – например, статья 16.1 КоАП РФ «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»;
2. Бездействие – например, статья 16.4 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов».

Говоря же о преступлениях в таможенной сфере, необходимо отметить, что лицо, его совершившее, подлежит уголовной ответственности.

Существуют различные подходы к понятию таможенных преступлений, также именуемых преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности [далее – ВЭД]. Среди них можно выделить следующие:

1. Непосредственное посягательство на общественные отношения, обеспечивающие законные экономические интересы, а также перемещение товаров и услуг через таможенную границу;¹
2. Уголовно-наказуемые деяния, нарушающие установленный порядок осуществления ВЭД;²
3. Преступные посягательства на ВЭД хозяйствующих субъектов всех форм собственности;³
4. Деяния, посягающие на общественные отношения, складывающиеся в связи с международным обменом товарами, информацией, услугами, работами, результатами интеллектуальной деятельности;⁴
5. Виновно совершенные, общественно опасные, уголовно наказуемые деяния, связанные с осуществлением деятельности в сфере таможенного регулирования и относящиеся к компетенции таможенных органов.¹

¹ Уголовное право. Часть Общая. Часть Особенная: Учебник С.481 / О. В. Бобылев [и др.] ; Под общ. ред. : Л. Д. Гаухман, Л. М. Колодкин, С. В. Максимов. - М.: Юриспруденция, 1999. - 784 с.

² Волженкин, Б. В. Экономические преступления С.122 / Б.В. Волженкин - С.-Пб.: Юрид. центр Пресс, 1999. - 312 с.

³ Сучков, Ю. И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации С.115 / Ю. И. Сучков. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Экономика, 2007. – 422 с.

⁴ Дмитриенко, И.В. Внешнеэкономическая деятельность как объект уголовно-правовой охраны С.4 / И. В. Дмитриенко // Российский следователь. - М.: Юрист, 2008, № 8. - С. 13-15

Последний подход является наиболее общим и распространенным на данный момент.

Таможенные преступления обладают особыми признаками:

1. Характеризуются совершением определенных действий – пересечение таможенной границы;
2. Посягают на экономическую безопасность и экономический суверенитет государства;
3. Объект отражает состав преступления;
4. Несет высокую общественную опасность и тяжкие последствия.

Таможенные преступления можно разделить на 2 группы.²

1 группа – преступления, связанные с нарушением требований различных аспектов осуществляемого таможенными органами валютного, экспортного и таможенного контроля. К таким преступлениям можно отнести все виды контрабанды статьи 200.1, 200.2, 226.1, 229.1 УК РФ, незаконный экспорт из РФ или передача сырья, оборудования, материалов, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, военной техники и вооружения (статья 189 УК РФ), невозвращение на территорию РФ культурных ценностей (статья 190 УК РФ), уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ (статья 193 УК РФ), совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на счета нерезидентов с использованием подложных документов (статья 193.1 УК РФ) и уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (статья 194 УК РФ).

2 группа – сопряженные преступления, непосредственно не связанные с нарушением таможенного законодательства, а также по которым таможенные органы вправе производить неотложные следственные действия. К ним отно-

¹ Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов С.15 / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Серия : Специалист).

² См. там же С.13

сятся незаконное образование юридического лица (статья 173.1 УК РФ), незаконное использование документов для образования юридического лица (статья 173.2 УК РФ), легализация денежных средств и иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем либо лицом в результате совершения им преступления (статьи 174, 174.1 УК РФ).

За совершение таможенных преступлений на лицо могут быть наложены различные виды наказаний, предусмотренные УК РФ:

1. Штраф;
2. Лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;
3. Обязательные работы;
4. Ограничение свободы;
5. Принудительные работы;
6. Лишение свободы.

В уголовных преступлениях в отличие от административных правонарушений задействован большой перечень предметов. Помимо товаров, транспортных средств, денежных средств и денежных инструментов предметами выступают научно-техническая информация, оборудование, материалы, сырье, технологии, которые можно применить при создании военной техники, оружия массового поражения и вооружения, табачные изделия и алкогольная продукция, культурные ценности, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, взрывчатые вещества и иные предметы.

Сопоставив административную и уголовную виды ответственности в сфере таможенного дела, можно выделить следующие отличия:

1. Степень общественной опасности – главное отличие между преступлениями и административными правонарушениями;
2. Административной ответственности подлежат физические, юридические и должностные лица, уголовной – только физические или должностные лица;
3. От причиненного вреда зависит мера воздействия на лицо – от пре-

дупреждения до лишения свободы;

4. Административные правонарушения имеют менее тяжкие последствия при их совершении в сравнении с преступлениями;

5. Отличие административных правонарушений от административных правонарушений в таможенной сфере заключается в посягательстве на определенные общественные отношения, урегулированные нормами таможенного права. К таможенным правонарушениям можно отнести выявленные на таможенной территории РФ или за ее пределами правонарушения, если они связаны с доставкой товара.

6. Таможенные преступления также посягают на определенные общественные отношения, имеют особый предмет преступного посягательства, в то время как в остальных преступлениях он не всегда может присутствовать. Таможенные преступления совершаются только в форме прямого умысла, их цель – получение лицом экономической выгоды.

7. Еще одним отличием таможенных преступлений от преступлений можно считать количество применяемых наказаний – их перечень несколько уже, чем предусмотрено за остальные преступления. Аналогична ситуация и с административными правонарушениями в таможенном деле – применяется сокращенный перечень наказаний.

1.2. Понятие и формы международного таможенного сотрудничества государств в области таможенного дела.

Международное сотрудничество является одним из обстоятельств успешного существования и развития государств. В условиях глобализации мировых хозяйственных связей и усиления зависимости государств, международное сотрудничество в разных сферах приобретает важное значение.

Международное сотрудничество – это совместная деятельность субъектов международного права, основанная на общих целях, задачах в соответствии с

нормами и принципами международного права.¹

Можно выделить следующие направления в развитии международного сотрудничества:

1. Осуществление мер, необходимых в определенной области международного сотрудничества;
2. Создание способов двустороннего сотрудничества;
3. Прогнозирование и оценка угроз;
4. Разработка норм международного права;
5. Противодействие возникающим угрозам;
6. Обеспечение безопасности;
7. Разработка согласованной политики в установленной сфере;
8. Обмен информацией;
9. Создание условий для взаимодействия органов государств;
10. Взаимодействия в рамках международных организаций.

В рамках изучаемой темы большой интерес представляет международное таможенное сотрудничество.

Международное таможенное сотрудничество – это вид международных отношений, заключающийся в совместной координации усилий государств в сфере общественных отношений, связанных с обеспечением соблюдения таможенного законодательства, целью которых является участие в оказании взаимопомощи в таможенной сфере, а также развитие технических, правовых и административных основ для упрощения таможенных операций и процедур.²

Субъектами международного таможенного сотрудничества выступают:

1. Государства;
2. Универсальные международные организации;
3. Региональные международные организации.

Государства, являясь субъектами международного таможенного сотрудничества, с одной стороны принимают международные соглашения, а с другой

¹Крысанов, А. В. Международное сотрудничество: общетеоретическое и правовое измерение С.25 / А. В. Крысанов // Вестник Уральского института экономики, управления и права. - 2018. - №4 (45). - С.23-27.

² Алексеева, П. М. Тенденции и перспективы развития международного сотрудничества таможенных органов С.258 / П. М. Алексеева // Право и практика. - 2019. - № 1. - С. 258-261.

– должны исполнять их.

В процессе международного таможенного сотрудничества государство реализует следующие цели:

1. Защита экономической безопасности государств;
2. Согласование таможенных систем государств – сближение регулирования таможенных правоотношений;
3. Содействие развитию международной торговли;
4. Противодействие таможенным правонарушениям;
5. Борьба с международным терроризмом.

Международные организации, как субъекты международного таможенного сотрудничества, приобретают свой статус благодаря государствам, входящим в них.

К универсальным международным организациям в сфере таможенного дела относятся Всемирная торговая организация, Всемирная таможенная организация, Организация экономического сотрудничества и развития и другие.

К региональным международными организациями можно отнести Содружество Независимых Государств [далее – СНГ], Европейский союз, Евразийский экономический союз и другие.

Отдельными субъектами международного таможенного сотрудничества некоторые ученые выделяют физических и юридических лиц. Это объясняется тем, что нормы международного таможенного права на них распространяются и тем самым они являются участниками международных таможенных правоотношений. Однако же отношения в рамках международного таможенного сотрудничества находятся на межгосударственном, межвластном уровне, поэтому лицо не может быть субъектом международного права.

Международное таможенное сотрудничество осуществляется в следующих формах:

1. Путем заключения международных соглашений;
2. В рамках международных организаций;
3. Через межгосударственные органы;

4. В рамках международных конференций.

Сотрудничество на основе заключения международного договора является самой распространенной формой. В зависимости от количественного состава участвующих субъектов можно классифицировать двусторонний и многосторонний договоры.

Также выделяют соглашения универсального характера, где участниками являются государства, независимо от географического местоположения, и соглашения регионального характера – договор действует в пределах определенного географического региона.

Сотрудничество в международных организациях, как еще одна форма международного таможенного сотрудничества, позволяет укрепить и расширить его.

Классификация международных организаций имеет различия по критериям:

1. По характеру членов выделяют межправительственные организации, участниками которых являются государства, и неправительственные организации, объединенные общественными и профессиональными национальными организациями;
2. По кругу членов разделяют универсальные и региональные организации;
3. По объектам деятельности – организации общей компетенции и специальной.

Россия является членом таких универсальных организаций, как Всемирная торговая организация, Всемирная таможенная организация, а так же региональных – ЕАЭС, Шанхайская организация сотрудничества.

Осуществление сотрудничества через межгосударственные органы позволяет решать различные задачи без необходимости выезда из страны в нужный орган. Активными участниками такого сотрудничества в России является, например, Министерство внутренних дел, Генеральная прокуратура, Федеральная таможенная служба.

Международная конференция как следующая форма представляет собой временный коллективный орган государств-участников, состоящих из официальных представителей не менее трех государств, каждое из которых обладает правом голоса, наблюдателей от третьих стран, межправительственных и неправительственных организаций и имеющий определенные участниками цели, организационную структуру и компетенцию его подразделений.¹

Все существующие формы международного таможенного сотрудничества связаны между собой. Международное соглашение служит основой для создания международной организации, осуществления сотрудничества между органами и проведения межгосударственных конференций. Межгосударственные же конференции могут привести к заключению какого-либо договора или найти предпосылки к созданию международной организации.

Осуществление и развитие международного сотрудничества в таможенной сфере в РФ возложено на таможенные органы и является одним из направлений развития таможенной службы РФ до 2030 года².

При реализации международной деятельности Федеральная таможенная служба России [далее – ФТС России] сотрудничает с таможенными органами иностранных государств следующим образом:

1. На площадках международных организаций;
2. В рамках интеграционных объединений;
3. В рамках совместной проектной деятельности.

Цель осуществления и развития международной деятельности ФТС России – содействие продвижению экономических интересов РФ, закрепление лидирующих позиций в таможенной сфере на международной арене, создание благоприятных условий для ведения бизнеса.

¹ Международное право : Учебник С.586 / Отв. ред. д.ю.н., проф. С.А. Егоров. – М.: Статут, 2016 – 848 с.

² Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года п.8 [электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Правовые основы международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела

2.1. Международные соглашения универсального характера в сфере борьбы с таможенными правонарушениями

Международные договоры, конвенции и соглашения выступают в качестве основы для любого взаимодействия таможенных администраций. Можно отметить, что универсальные договоры позволяют государствам, вне зависимости от географического положения, принять участие в международном таможенном сотрудничестве по борьбе с таможенными правонарушениями.

Одной из универсальных конвенций в области борьбы с таможенными правонарушениями является Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений, также иначе именуемая как Конвенция Найроби, подписанная 9 июня 1977 г.. Конвенция была принята в рамках Всемирной таможенной организации и вступила в силу 21 мая 1980 г., на данный момент ее участниками является 51 государство. Россия присоединилась к Конвенции 13 декабря 1994 г., которая окончательно вступила в силу для РФ с 13 марта 1995 г..

Страны, подписавшие договор, обязались оказывать взаимное содействие друг другу в целях предотвращения, расследования и пресечения таможенных правонарушений.

Конвенция состоит из 6 глав и приложений, каждое из которых является отдельным международным договором. На данный момент большинство стран-участниц Конвенции, а именно 43 государства, в том числе и Россия, приняли как обязательное приложение X «Помощь в борьбе с контрабандой наркотических средств и психотропных веществ».

Основное обязательство, которое вытекает из данного соглашения, заключается в оказании государствами друг другу взаимного содействия для предотвращения, расследования и пресечения таможенных правонарушений. При

этом существует несколько исключений – если в разбирательстве принимает участие не таможенный орган, то содействие ограничивается полномочиями участвующей в разбирательстве службы. Также содействие не влияет на просьбы о взимании налогов, пошлин, штрафов и сборов и прочих денежных средств и просьбы об аресте лиц. Отказ в предоставлении информации возможен и при вероятности нанесения ущерба суверенитету безопасности, национальным, законным торговым интересам, и если при оказании содействия аналогичное содействие произведено быть не может.

Важной является статья 11 Конвенции, в которой говорится об отсутствии ограничений во взаимном содействии в будущем государствами-участниками.

Каждый участник Конвенции назначает определенные подразделения или официальных лиц для взаимодействия, информация о которых впоследствии передается другим государствам-участникам.

Основным документом, на базе которого осуществляется взаимодействие – это запрос о содействии, оформляемый таможенными службами. Государство-получатель запроса обязано принимать все меры для выполнения запроса в короткие сроки; все расходы, связанные с привлечением свидетелей и экспертов, ложатся на запрашивающую Сторону.

В главе V Конвенции «Роль Совета и Постоянного технического комитета» содержатся полномочия Совета таможенного сотрудничества, которым выступает Всемирная таможенная организация, и его Постоянного технического комитета, которые связаны с совершенствованием международно-правового механизма, реализацией и применением Конвенции.

Глава VI «Заключительные положения» Конвенции регламентирует такие процедуры как: порядок присоединения к Конвенции и внесения поправок, вступления их в силу, разрешения споров относительно применения или толкования Конвенции, срок ее действия, полномочия Генерального секретаря Совета таможенного сотрудничества.

В Конвенции Найроби предусмотрено оказание взаимной администра-

тивной помощи в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений и предложена форма двусторонних соглашений таможенных органов.

Следующей универсальной конвенцией, принятой также в рамках Всемирной таможенной организации, является Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотская конвенция), подписанная 18 мая 1973 г.. Россия присоединилась к Конвенции в редакции от 26 июня 1999 г., 3 ноября 2010 г.. В связи с этим был принят Федеральный закон № 279-ФЗ. Всего в Киотской конвенции участвует более 70 стран.

Характеризуя данную Конвенцию, остановимся на основных ее положениях:

Глава 1 содержит используемые в Приложении понятия – «административное урегулирование таможенного правонарушения», «урегулирование на основе компромисса» и «таможенное правонарушение». Далее следуют стандарты к различным пунктам. Главный принцип данного приложения – указание руководствоваться национальным законодательством при урегулировании таможенных правонарушений – их определении, условий расследования, ответственных лицах, сроках давности, полномочии таможенной службы, процедуре при обнаружении правонарушений (арест, задержание и конфискация товаров, задержание лиц), мер административного урегулирования таможенных правонарушений.

Глава 2 Конвенции содержит понятие взаимной административной помощи, которая означает действия одного таможенного органа по поручению другого таможенного органа или совместно с ним в целях применения таможенного законодательства и для предупреждения, расследования и пресечения таможенных правонарушений.

Основным моментом касательно борьбы с таможенными правонарушениями является приложение Н «Таможенные правонарушения», в котором установлены стандарты административного урегулирования таможенных правонарушений.

Анализируя Киотскую конвенцию, можно говорить о том, что она предусматривает предоставление взаимной административной помощи в таможенных делах, в том числе таможенных правонарушениях.

2.2. Международные соглашения регионального характера по борьбе с таможенными правонарушениями в рамках ЕАЭС

В рамках Евразийского экономического союза действуют договоры и соглашения в области таможенного дела. Одним из направлений в международном сотрудничестве государств-членов ЕАЭС является борьба с правонарушениями в таможенной сфере.

К документам, касающимся таможенных правонарушений и борьбы с ними, можно отнести:

1. Таможенный кодекс ЕАЭС;
2. Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза (подписан в г. Астане 05.07.2010);
3. Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях (заключено в г. Астане 05.07.2010).

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза определяет вопросы и направления оказания взаимной административной помощи между таможенными органами государств-членов Союза. Главная цель такого взаимодействия – выполнение возложенных на таможенные органы задач и функций, указанных в статье 351 ТК ЕАЭС. Одной из функций, содержащейся в данной статье, является предупреждение, выявление и пресечение административных правонарушений и преступлений. Для выполнения указанной функции административная помощь позволяет получать необходимые документы, сведения и другие объекты, используемые в ходе административного или уголовного расследований.

Информационное взаимодействие между таможенными органами происходит путем:

1. Обмена информацией – взаимодействие и сотрудничество с таможенными и другими органами государств, не входящими в члены ЕАЭС, и международными организациями на основании международных договоров Союза и государств-членов с третьей стороной;

2. Обмена на регулярной основе информацией в электронной форме – данными из таможенных документов, деклараций, предварительных решений о классификации товаров согласно определенным таможенными органами техническим условиям;

3. Исполнения запросов о предоставлении копий документов и сведений.

Для направления таких запросов должны быть определенные основания:

1. Выявление несоответствия сведений о лицах, товарах и транспортных средствах;

2. Наличие указывающей на вероятное нарушение международных договоров в области таможенного регулирования информации;

3. Проверка условий включения в реестр уполномоченных экономических операторов.

Запрос оформляется в электронной форме или на бумажном носителе, подписывается руководителем направляющего запрос таможенного органа и должен содержать:

1. Наименования таможенных органов отправителя и получателя запроса;

2. Ссылку на статью 371 ТК ЕАЭС;

3. Обстоятельства и основания направления запроса;

4. Перечень запрашиваемых документов, сведений и иную необходимую для исполнения информацию.

Срок исполнения запроса составляет 1 месяц со дня его регистрации. При необходимости сведения могут быть запрошены у других государственных ор-

ганов и организаций.

Таможенный орган, исполняющий запрос, вправе:

1. Запросить дополнительную информацию у таможенного органа, направившего запрос;
2. Продлить срок исполнения запроса на 1 месяц с письменным уведомлением о причинах продления таможенный орган, направивший запрос.

В исполнении запроса может быть отказано с последующим уведомлением таможенного органа, если:

1. Запрос не соответствует требованиям, указанным выше;
2. В течение 2 месяцев со дня направления запроса не поступила дополнительно запрошенная информация;
3. Выполнение запроса противоречит законодательству и оказывает ущерб национальной безопасности;
4. По причинам, независящим от таможенного органа.

4. Направления информации от одного таможенного органа государства-члена к другому в случаях:

1. Выявления фактов использования транспортных средств международной перевозки;
2. Выявления оснований приостановления действий свидетельства о включении в реестр уполномоченных экономических операторов;
3. По собственной инициативе, если информация подтверждает наличие нарушений или возможность нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования или имеет интерес для таможенного органа;
5. Осуществления взаимной административной помощи – действие, производимое по поручению таможенного органа одного государства-члена в адрес таможенного органа другого государства-члена, либо совместно для обеспечения соблюдения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования, предупреждения и пресечения их нарушения.

Таможенный орган направляет поручение о проведении таможенного

контроля для осуществления взаимной помощи. Основаниями для направления поручения служат:

1. Необходимость проведения таможенного контроля товаров, находящихся на территории не того государства-члена, таможенным органом которого они были выпущены;
2. Необходимость проверки подлинности сведений, которые представлены проверяемым лицом в рамках выездной таможенной проверки таможенному органу, у лиц, связанных с таким лицом по сделкам с товарами;
3. Наличие информации о вероятном нарушении требований международных договоров и актов.

Поручение оформляется в письменной форме и должно содержать:

1. Наименования таможенных органов отправителя и получателя поручения;
2. Ссылку на статью 373 ТК ЕАЭС;
3. Обстоятельства и основания направления поручения;
4. Необходимые для применения формы и меры таможенного контроля, цель его проведения;
5. Информация о лицах, товарах, документах и сведениях, в отношении которых будет проводиться таможенный контроль.

Срок исполнения поручения со дня его регистрации составляет 2 месяца.

Таможенный орган, исполняющий поручение, вправе:

1. Запросить дополнительную информацию у таможенного органа, направившего поручение;
2. Дополнительно провести таможенный контроль в иных формах и мерах;
3. Продлить срок исполнения поручения;
4. Использовать иные формы и меры таможенного контроля, если назначенные формы и меры невозможно применить по независящим от таможенного органа причинам.

Информация о результатах проведенного таможенного контроля направ-

ляется в таможенный орган, направивший поручение, по итогам исполнения поручения.

В исполнении поручения может быть отказано в случае:

1. Несоответствия требованиям к поручению;
2. В течение 2 месяцев со дня направления поручения не поступила дополнительно запрошенная информация;
3. Выполнение поручения противоречит законодательству или несет ущерб национальной безопасности;
4. По независящим от таможенного органа причинам.
6. Присутствия при проведении таможенного контроля перемещаемых трубопроводным транспортом товаров, а также иные способы.

Направление и исполнение запросов о предоставлении сведений либо копий документов осуществляется в рамках взаимодействия между центральными и территориальными таможенными органами государств-членов ЕАЭС. Если определить таможенный орган для направления запроса не представляется возможным, запрос направляется центральным таможенным органом одного государства-члена центральному таможенному органу другому государству-члену. Только центральными таможенными органами осуществляется направление и обеспечение исполнения поручений о проведении таможенного контроля, в отдельных случаях возможно через территориальные таможенные органы.

В Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии определен перечень центральных и территориальных таможенных органов государств-членов ЕАЭС, направляющих и исполняющих запросы и поручения¹:

Центральные таможенные органы:

1. Комитет государственных доходов при Правительстве Республики Армения;
2. Государственный таможенный комитет Республики Беларусь;

¹ О таможенных органах государств-членов Евразийского экономического союза, осуществляющих взаимодействие в рамках Евразийского экономического союза п.2 [электронный ресурс] : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 73 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан;

4. Государственная таможенная служба при Правительстве Кыргызской Республики;

5. Федеральная таможенная служба Российской Федерации.

Территориальные таможенные органы:

1. Таможни и таможенные пункты Республики Армения;

2. Таможни Республики Беларусь;

3. Территориальные подразделения Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан по областям (городам республиканского значения, столице), таможни Республики Казахстан;

4. Таможни Кыргызской Республики;

5. Региональные таможенные управления и таможни Российской Федерации.

Допускается применение информации только для реализации функций и выполнения задач таможенных органов, не подлежит передаче другим лицам и использованию в иных целях. Таможенные органы обязаны принимать меры по ограничению круга доступа лиц к информации и защиты от ее неправомерного распространения.

Следующий акт – Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза [далее - Договор] – был подписан 5 июля 2010 г. в городе Астане и ратифицирован Федеральным законом от 5 апреля 2011 г. № 59-ФЗ. Главная цель Договора – обеспечение соблюдения таможенного законодательства и установления специфики уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства.

В статье 1 приведены основные термины, среди которых есть понятия «преступления» и «административные правонарушения». Они определены как нарушения таможенного законодательства Союза и законодательства государств-членов, контроль за соблюдением которых возложен на таможенные ор-

ганы и за их совершение предусмотрена уголовная ответственность в одном случае и административная ответственность в другом.

Договором определены правила привлечения за таможенные правонарушения:

1. Лицо, которое совершило административное правонарушение на таможенной территории, привлекается к ответственности по законодательству страны, на чьей территории оно было выявлено;

2. При недоставке товаров или документов, лицо привлекается по законодательству страны, таможенными органами которой были выпущены товары;

3. Соответственно, административный процесс также происходит по законодательству этой страны;

4. Уголовные дела должны быть возбуждены и расследованы по месту совершения или обнаружения преступления;

5. При совершении преступлений на территории нескольких государств, совершение считается по месту последнего деяния либо по договоренности со странами, где совершено наибольшее количество преступлений или наиболее тяжкое;

6. Лицо, в отношении которого есть вступивший в законную силу приговор либо судебное решение, не может быть привлечено за то же деяние другой страной;

7. Если лицо, совершившее преступление и преследуемое одним государством, является гражданином другого государства, уголовное дело может быть передано этому государству по принадлежности гражданина.

Тем самым Договором разграничивается зона ответственности сторон при выявлении и расследовании административных правонарушений и преступлений и обеспечивается единообразное применение таможенного законодательства.

Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об адми-

нистративных правонарушениях [далее - Соглашение] было также подписано 5 июля 2010 г. в городе Астане и ратифицировано Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 13-ФЗ. Основная цель Соглашения – оказание широкого содействия в расследовании нарушений таможенного законодательства, повышение эффективности сотрудничества путем организации взаимодействия, а также информационный обмен в этой сфере.

Соглашением определены особенности осуществления запросов:

1. Порядок признания документов – изготовление или засвидетельствование документов учреждением или уполномоченным лицом государства, скрепление гербовой печатью;
2. Язык переписки и обмена информацией – русский язык;
3. Конфиденциальность запрашиваемой и получаемой информации;
4. Способы обмена информацией – средства связи, доступные к использованию, в том числе электронной и телефаксимильной связью с последующей досылкой оригинала по почте;
5. Расходы несет каждое государство-член самостоятельно либо по договоренности между центральными таможенными органами.

Помимо этого, определен порядок оказания правовой помощи и взаимодействия по таможенным правонарушениям.

Основным моментом по расследованию преступлений является то, что вопросы по уголовным делам решаются на основании заключенных международных договоров между государствами-членами.

Запросы о предоставлении информации, документов и поручений о проведении процессуальных действий направляются определенным образом:

1. Отправляются между территориальными таможенными органами или через центральные таможенные органы;
2. Оформляются на бланке таможенного органа в письменной форме с определенным содержанием – наименования запрашиваемого и запрашивающего таможенных органов, номер и подробное описание дела об административном правонарушении, информация о лице, в отношении которого осуществ-

ляется административное производство, точный адрес получателя документа, перечень необходимых сведений и действий. Может быть указан срок исполнения мероприятий, ходатайство об определенном порядке их проведения, ходатайство о предоставлении возможности присутствовать таможенные органы запрашивающей стороны;

3. Подписываются начальником запрашивающего таможенного органа. К запросу прикладываются копии документов, на которые ссылаются в запросе;

4. Процессуальные действия, описываемые в запросе и требующие дополнительных расходов для исполнителя, согласовываются между центральными таможенными органами;

5. Возможно направление повторного запроса для получения дополнительных сведений и уточнения информации.

Исполнение запроса о предоставлении информации и документов и поручений о проведении процессуальных действий также происходит в определенном порядке:

1. Срок исполнения – 1 месяц со дня получения запроса, не более 2 недель при наличии пометки «срочно». Возможно сокращение сроков при наличии оговорки и указании причин. При необходимости обращения в иной государственный орган сроки могут быть увеличены;

2. Производится исполнение всех действий и ответов на все поставленные вопросы. Возможно производство действий, не указанных в поручении;

3. Ответ на запрос и поручение, материалы и документы направляются на имя руководителя запрашивающего таможенного органа, подписавшего запрос;

4. При невозможности исполнения в сроки, необходимо проинформировать запрашивающий таможенный орган об этом с указанием предполагаемых сроков исполнения.

Отдельными процессуальными действиями, которые могут быть проведены по поручению, являются:

1. Опрос свидетелей и лиц, в отношении которых осуществляется административное производство;
2. Изъятие или арест документов и товаров, которые являются предметами административного правонарушения, вещественными доказательствами;
3. Осмотр;
4. Истребование документов;
5. Получение необходимой информации от лиц и государственных органов;
6. Вручение документов, их копий участникам административного производства;
7. Экспертиза.

Обмен информацией происходит в электронном виде, центральными таможенными органами принимаются меры по обучению и повышению квалификации сотрудников таможенных органов, разработке методических рекомендаций по производству по делам об административных правонарушениях.

В Соглашении также говорится о возможном отказе в содействии. Причинами является возможность при исполнении запроса нанесения ущерба безопасности, суверенитету, общественным интересам либо другим интересам, а также при противоречии законодательству государства. При этом обязательно направление уведомления об обстоятельствах препятствования исполнению запроса и поручения.

2.3. Национальное законодательство РФ по борьбе с таможенными правонарушениями

В процессе правоохранительной деятельности таможенных органов происходит выявление, пресечение, раскрытие и расследование таможенных правонарушений. Такая деятельность регламентирована определенными нормативно-правовыми актами России.

В целях обеспечения выполнения международных договоров и обеспечения экономической безопасности РФ 3 августа 2018 г. был принят Федеральный закон № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ». В данном законе установлены принципы деятельности таможенных органов, их функции и задачи, права и обязанности. Также содержатся основные положения, касающиеся таможенных платежей, таможенных процедур и проведения таможенного контроля.

В статье 254 данного Закона среди прочих функций таможенных органов указана следующая – выявление, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений, отнесенных законодательством РФ к компетенции таможенных органов, а также иных связанных с ними преступлений и правонарушений, проведение неотложных следственных действий и осуществление предварительного расследования в форме дознания по уголовным делам об указанных преступлениях, осуществление производства по делам об административных правонарушениях. С целью исполнения такой функции таможенные органы вправе¹:

1. Использовать для предотвращения преступлений, преследования и задержания лиц в нетерпящих отлагательств случаях транспортные средства и средства связи общественных объединений и организаций;
2. Задерживать и доставлять в служебные помещения таможенных органов или органов внутренних дел РФ подозреваемых лиц;
3. Обмениваться информацией с иностранными таможенными органами и органами государственной власти и организациями РФ;
4. Беспрепятственно в связи с расследуемыми таможенными правонарушениями с целью проверки материалов, сообщений и заявлений о преступлениях и административных правонарушениях по предъявлению служебного удостоверения посещать государственные и муниципальные органы;
5. Привлекать лиц к административной ответственности.

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации ст.259 [электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 №289-ФЗ ред. 24.02.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Также среди прочих в законе есть нормы, касающиеся задержания товаров и документов, которые являются предметами административного правонарушения или преступления. Данные товары и документы задерживаются с составлением протокола о задержании. Как правило, данные товары ранее в ходе проверки сообщения о преступлении или производства по уголовному делу или делу об административном правонарушении по определенным основаниям не были изъяты или арестованы.

Нормы, направленные на раскрытие административных правонарушений в таможенном деле, как уже было сказано ранее, содержатся в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях. В статье 23.8 КоАП РФ идет перечень правонарушений, по которым таможенные органы вправе рассматривать дела, в том числе таможенные нарушения, расположенные в главе 16 КоАП РФ. Также в данной статье приведен перечень лиц, которые вправе рассматривать дела об административных правонарушениях от имени таможенных органов. Таковыми лицами являются:

1. Руководитель ФТС, его заместители;
2. Руководитель структурного подразделения ФТС, его заместители;
3. Начальники региональных таможенных управлений и их заместители;
4. Начальники таможенных и их заместители;
5. Начальники таможенных постов и их заместители по правонарушениям, совершенным физическими лицами;
6. Иные должностные лица таможенных органов, которые уполномочены на проведение таможенного контроля, осуществление иных видов государственного контроля, выявление и пресечение административных правонарушений и осуществление производства по делам, совершенных физическими лицами.

В РФ к административным правонарушениям в области таможенного дела главой 16 КоАП РФ относят 24 правонарушения. Например, в Республики Беларусь главой 15 Кодекса Республики Беларусь об административных право-

нарушениях отнесено 13 административных правонарушений против порядка таможенного регулирования. Сопоставив составы административных правонарушений России и Беларуси можно увидеть отсутствие таких составов в Кодексе Республики Беларусь об административных правонарушениях, как «Нарушение режима зоны таможенного контроля» (16.5 КоАП РФ), «Непринятие мер в случае аварии или действия непреодолимой силы» (16.6 КоАП РФ), «Причаливание к находящимся под таможенным контролем водному судну или другим плавучим средствам» (16.8 КоАП РФ), «Нарушение сроков уплаты таможенных платежей» (16.22 КоАП РФ), «Незаконное осуществление деятельности в области таможенного дела» (16.23 КоАП РФ).

Таким образом, в законодательстве Республики Беларусь несколько сокращен перечень административных правонарушений в таможенной сфере, а также некоторые составы, разделенные в РФ по разным статьям, в Беларуси могут содержаться в одной статье.

Уголовный кодекс и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации являются следующими нормативно-правовыми актами, в которых содержатся нормы, относящиеся к борьбе с правонарушениями в таможенном деле. Таможенные органы производят неотложные следственные действия по уголовным делам и проводят предварительное расследование в форме дознания. В Кодексах подробно говорится о принципах уголовного законодательства и уголовного судопроизводства, порядке производства неотложных следственных действий и дознания, а также содержится перечень преступлений, которые можно отнести к совершаемым в области таможенного дела.

Привлечение к ответственности в рамках ЕАЭС происходит в соответствии с законодательством государств-членов. Производство дознания дознавателями таможенных органов РФ происходит по таким уголовным делам о преступлениях, предусмотренных частью 1 и 2 статьи 194, частью 1 статьи 200.1, а также частью 1 статьи 200.2 при выявлении такого преступления таможенными органами. Помимо производства дознания по данным преступлениям, таможенные органы вправе производить неотложные следственные действия по

статьям 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, 194 частями 3 и 4, 200.1 частью 2, 200.2 частями 2 и 3, 226.1, 229.1 УК РФ, выявленных таможенными органами Российской Федерации (Приложение А).

К примеру, в Уголовно-процессуальном кодексе Республики Беларусь перечень преступлений, по которым таможенные органы вправе осуществлять дознание, расширен. К таким преступлениям относятся преступления, предусмотренные статьями 228 «Контрабанда», 228.1 «Незаконное перемещение товаров через таможенную границу», 229 «Незаконный экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля», 230 «Невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей», 231 «Уклонение от уплаты таможенных платежей», 328.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов», 333.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники». Однако в Уголовно-процессуальном Кодексе Республики Беларусь не говорится об определенных статьях, по которым таможенные органы вправе проводить неотложные следственные действия. Также контрабанда как отдельная статья в РФ утратила силу, после чего были введены четыре статьи – 200.1, 200.2, 226.1, 229.1, различающиеся по предметам контрабанды.

Следующей ступенью в рассмотрении нормативных актов, связанных с таможенными правонарушениями, являются ведомственные акты.

В ФТС России созданы два структурных подразделения – Главное управление по борьбе с контрабандой и Управление таможенных расследований и дознания, утвержденные приказом ФТС России от 23.04.2013 № 797 «Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой» и

приказом ФТС России от 26.07.2013 № 1392 «Об утверждении Положения об Управлении таможенных расследований и дознания» соответственно.

Главное управление по борьбе с контрабандой – это оперативное структурное подразделение центрального аппарата ФТС России, наделенное следующими полномочиями:

1. Орган, который осуществляет оперативно-розыскную деятельность в целях борьбы с контрабандой и другими преступлениями, отнесенными к деятельности таможенных органов, а также для создания необходимых условий таможенным органам наиболее качественного и эффективного выполнения задач по защите экономических интересов безопасности РФ;

2. Орган дознания, принимающий и проверяющий сообщения о преступлениях, оформляющий протоколы принятия устного заявления о преступлении и явки с повинной, составляющий рапорты об обнаружении признаков преступления и производства неотложных следственных действий по отнесенным к компетенции таможенных органов уголовным делам;

3. Выявление и пресечение отнесенных к компетенции таможенных органов административных правонарушений.

Управление таможенных расследований и дознания – это правоохранительное структурное подразделение центрального аппарата ФТС России, осуществляющее свои полномочия по таким направлениям, как:

1. Ведение производства по отнесенным к таможенной сфере делам об административных правонарушениях;

2. Организация работы по ведению производства дознания и неотложных следственных действий, производства по делам об административных правонарушениях в таможенных органах;

3. Производство дознания и неотложных следственных действий по уголовным делам;

4. Контроль за соблюдением при принятии решений, совершении действий (бездействия) при привлечении лиц к административной ответственности принципов обоснованности и законности;

5. Исполнение и приведение в исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях, вынесенных от имени ФТС России и другие.

Следующий нормативный акт, на котором хотелось бы остановиться – Инструкция о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях, утвержденная приказом ФТС России от 12.01.2007 № 23.¹ В ней содержатся положения о приеме, регистрации, разрешении сообщений о преступлении, а также бланки регистрации сообщений.

Говоря о борьбе с таможенными правонарушениями в Российской Федерации, можно найти различные правовые акты, описывающие подробно деятельность таможенных органов, порядок производства по делам об административных правонарушениях и по уголовным делам. Сфера борьбы с таможенными правонарушениями начала развитие именно на международном уровне с последующим углублением в каждом государстве, ее детализацией. Поэтому существуют некоторые различия в государствах, находящихся, в том числе в одном Союзе, как видно на примере составов таможенных правонарушений России и Республики Беларусь.

Рассматривая правоохранительную деятельность ФТС России, нельзя не сказать о ее результатах за последние несколько лет.

В 2019 г. таможенными органами возбуждено 2014 уголовных дел, в отношении конкретных лиц – 1306 уголовных дел.

Наибольшее количество уголовных дел возбуждено по статье 226.1 УК РФ – 679 дел. Следующими по количеству уголовных дел идут статьи 194 и 229.1 УК РФ – 344 и 234 дел соответственно.

ФТС России также было проведено 196 оперативно-розыскных мероприятий и международных операций по методу «контролируемая поставка».

В 2020 г. таможенными органами возбуждено 2067 уголовных дел, в от-

¹ Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 12.01.2007 № 23 ред. от 18.03.2019, зарегистрировано в Минюсте России 06.03.2007 № 9035 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

ношении конкретных лиц – 1334.

Большее количество уголовных дел возбуждено также по статье 226.1 УК РФ– 832 уголовных дела. Далее по количеству уголовных дел выделяются статьи 194 и 229.1 УК РФ – 316 и 209 дел соответственно.

Главное управление по борьбе с контрабандой ФТС России организовало 224 оперативно-розыскных мероприятия «контролируемая поставка». В рамках международной деятельности организовано проведение 20 международных операций путем проведения «контролируемой поставки», из которых:

1. 14 операций в отношении международных почтовых отправлений, перемещаемых из Германии в Россию;

2. 4 операции в отношении международных почтовых отправлений, перемещаемых из Бельгии в Россию;

3. 1 операция в отношении обнаруженных таможенными органами Республики Беларусь наркотических средств, перемещаемых с использованием международных грузовых автоперевозок из стран Европейского союза;

4. 1 операция в отношении обнаруженных таможенными органами Республики Беларусь наркотических средств, перемещаемых с использованием международных грузовых автоперевозок из Сербии в Россию.

За I квартал 2021 г. таможенными органами возбуждено 627 уголовных дел, в отношении конкретных лиц – 424 дела.

По статье 226.1 УК РФ возбуждено наибольшее количество уголовных дел – 217 дел. По статьям 194 и 229.1 УК РФ возбуждено 111 и 96 дел соответственно. По остальным статьям результаты правоохранительной деятельности за период с 2019 г. по 2021 г. приведены в таблице 1 (Приложение Б).

Главным управлением по борьбе с контрабандой ФТС России организовано 78 оперативно-розыскных мероприятий «контролируемая поставка».

Что касается административного производства, таможенными органами в 2019 г. возбуждено 150968 дел об административных правонарушениях. Наибольшее количество дел возбуждено в связи с нарушениями главы 16 КоАП РФ – 87020 дел. В 2020 г. таможенными органами РФ возбуждено 114547 дел об

административных правонарушениях, большее количество связано с нарушениями главы 16 КоАП – 63642 дел. За I квартал 2021 г. таможенными органами возбуждено 31646 дел об административных правонарушениях, среди которых большее количество составляют нарушения главы 16 КоАП РФ – 17717 дел. Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по конкретным статьям, представлено в таблице 2 (Приложение В).

Как видно по результатам и показателям деятельности таможенных органов, количество таможенных преступлений повышается. При этом большую часть из этих дел составляют дела по статье 226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов». На втором и третьем месте по количеству уголовных дел стоят статья 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» и статья 229.1 УК РФ «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ» соответственно.

Что касается административных правонарушений в таможенной сфере, то можно увидеть небольшой спад в количестве возбуждаемых дел об административных правонарушениях. Основными нарушаемыми нормами являются нормы статей 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное деклари-

рование товаров» и 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации».

3. Анализ международного таможенного сотрудничества таможенных органов по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела

3.1. Международное таможенное сотрудничество ФТС России с таможенными органами иностранных государств

Международная деятельность Федеральной таможенной службы России регламентирована Приказом ФТС России от 27 сентября 2012 г. № 1948 «Об утверждении Положения об организации и порядке осуществления международной деятельности ФТС России». В данном положении определены принципы организации, контроля и координации международной деятельности, а также распределение полномочий ее ведения и планирования.

Международную деятельность ФТС России можно определить как деятельность таможенных органов, которая осуществляется в целях обеспечения взаимодействия с органами государственной власти иностранных государств, международными организациями в области таможенного дела, включая также представление по поручению Правительства РФ интересов РФ во Всемирной таможенной организации и других международных организациях.¹

К субъектам международной деятельности ФТС России относятся:

1. Структурные подразделения центрального аппарата ФТС России;
2. Региональные таможенные управления;
3. Оперативные таможни;
4. Таможни, непосредственно подчиненные ФТС России;
5. Находящиеся в ведении ФТС России учреждения;
6. Представительства таможенной службы РФ за рубежом.

Уполномоченными подразделениями в области организации международной деятельности ФТС России являются Управление таможенного сотрудничества и Главное управление по борьбе с контрабандой.

Управление таможенного сотрудничества отвечает за взаимодействие ФТС России с интеграционными объединениями, международными организа-

¹ Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой п.2 [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 23.04.2013 № 797 ред. от 13.09.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

циями, таможенными службами иностранных государств, а также подразделениями Администрации Президента РФ, Аппарата Правительства РФ, федеральными органами исполнительной власти и органами государственной власти субъектов РФ по относящимся к области таможенного сотрудничества вопросам.

Главное управление по борьбе с контрабандой, относящееся к международной деятельности в части правоохранительной сферы, организует взаимодействие ФТС России с таможенными и правоохранительными службами иностранных государств, их аккредитованными в РФ представителями, международными организациями, федеральными органами исполнительной власти по вопросам борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в таможенной сфере.

ФТС России в своей международной деятельности использует различные формы международного таможенного сотрудничества.

Так, ФТС России вправе представлять Президенту РФ, Правительству РФ предложения о заключении международных договоров от имени РФ по вопросам, входящим в их компетенцию.¹ На данный момент ФТС России заключила международные договоры с 80 странами мира о различных формах взаимодействия, в том числе и в правоохранительной сфере.

Помимо этого, в иностранных государствах есть представительства ФТС России, отвечающие за обеспечение сотрудничества и взаимодействия с таможенной службой страны пребывания, защиту экономических интересов РФ, сбор информации о состоянии таможенного дела в стране, а также оказание консультаций участникам внешнеэкономической деятельности.

Для обеспечения международной деятельности ФТС России состоит в международных организациях, таких как Всемирная таможенная организация [далее - ВТамО], БРИКС, Организация экономического сотрудничества и развития [далее - ОЭСР], Экономическая и социальная комиссия для Азии и Тихо-

¹ О международных договорах Российской Федерации п.2,3 ст.9 [электронный ресурс] : федер. закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ ред. 08.12.2020 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

го океана [далее – ЭСКАТО ООН].

ФТС России является одним из главных членов ВТамО, принимая активное участие в деятельности. Таможенная служба ведет работу по формированию механизма оценки эффективности деятельности таможенных органов, что позволит ВТамО формировать представление об уровне развития таможенного администрирования. Как член различных комиссий и комитетов, ФТС России предлагает и инициирует различные рекомендации. Как член Политической комиссии в 2020 г., ей было предложено усовершенствование внутренних процессов и обеспечение прозрачности деятельности ВТамО, как член Финансового комитета – рекомендации по повышению гласности расходной и доходной частей бюджета, сокращению издержек и улучшению финансовых результатов. Помимо прочего, ФТС России активно популяризирует русский язык в рамках ВТамО – важные заседания переводятся на русский язык для привлечения к участию в работе экспертов из стран, не владеющих официальными языками ВТамО – английским и французским языками.

В рамках БРИКС происходит содействие укреплению безопасности и стабильности в мире, а в 2020 г. активно организовывались совещания по вопросу согласования проекта Соглашения о сотрудничестве и взаимопомощи по таможенным вопросам.

В ОЭСР главным направлением деятельности является анализ социально-экономического положения государств-членов, выработка рекомендаций по повышению эффективности социальной и экономической политики. ФТС России в 2020 г. активно участвовало в деятельности по анализу правового инструментария ОЭСР и приведению российских нормативных правовых актов в соответствии с нормами, а также по гармонизации подходов к ведению статистики и верификации сведений.

В ЭСКАТО ООН ФТС России в ходе заседаний проводится сравнительный анализ таможенного законодательства и практики таможенного администрирования.

Разумеется, ФТС России активно взаимодействует с государствами-

членами ЕАЭС, участвуя в работе Консультативных комитетов, рабочих групп при Евразийской экономической комиссии по таким направлениям, как создание единой системы транзита товаров, маркировке товаров, их прослеживаемости, а также упрощение таможенного администрирования, совершенствование таможенного контроля, соблюдения запретов и ограничений, формирование общих информационных ресурсов.

Помимо этого, под эгидой ФТС России в 2002 г. был создан Клуб таможенных атташе с целью налаживания рабочих и дружественных контактов, обмена опытом, взаимодействия по вопросам таможенного сотрудничества между таможенными представителями, сотрудниками послов, отвечающих за таможенные вопросы. На данный момент в Клуб входят представители 26 государств, по приглашению могут принимать участие дипломаты из других стран.

Что касается правоохранительной сферы, международное таможенное сотрудничество в этой области является важным инструментом ФТС России в борьбе с преступностью. На данный момент заключено более 60 двусторонних межправительственных соглашений о взаимной помощи в таможенном деле, 4 многосторонних соглашения и соглашение с Европейским союзом.

Говоря о договорно-правовой базе международного таможенного сотрудничества, можно утверждать о ее расширении на протяжении всей деятельности ФТС России. Например, в течение 2020 г. подписаны различные Протоколы и Планы взаимодействия:

1. Протокол встречи представителей правоохранительных подразделений таможенных служб России и Польши;
2. Протокол рабочей встречи представителей ФТС России и службы государственных доходов Латвийской Республики по вопросам предотвращения и выявления контрабанды табачных изделий и наркотических средств на латвийско-российской границе;
3. Протокол 12-го заседания Рабочей группы по сотрудничеству в области правоохранительной деятельности Подкомиссии по таможенному сотрудничеству Российско-Китайской комиссии по подготовке регулярных

встреч глав правительств;

4. Протокол заседания Рабочей группы по борьбе с таможенными правонарушениями таможенных служб России и Нидерландов;

5. План по взаимодействию между ФТС России и Министерством торговли Турецкой Республики на 2021-2023 годы;

6. План совместных мероприятий ФТС России и Главного таможенного управления КНР на 2020-2021 годы.

Также было организовано и проведено 10 двусторонних рабочих встреч с представителями таможенных служб Бельгии, Германии, Польши и других государств.

С таможенными службами Бельгии, Германии и Республики Беларусь организовано и проведено 21 совместное мероприятие по методу «контролируемая поставка».

За 2020 г. в компетентные органы иностранных государств по обращениям оперативных таможен и непосредственно подчиненных ФТС России таможен направлено 1004 запроса. Благодаря полученным сведениям и документам возбуждено 23 уголовных дела, 3 дела об административных правонарушениях, назначено 13 таможенных проверок, а также доначислено таможенных платежей на сумму более 2238 млн. рублей. В адрес таможенных служб СНГ направлено 755 запросов, на основании полученных данных возбуждено 10 уголовных дел и 51 дело об административных правонарушениях.

Для координирования действий Совета руководителей таможенных служб государств-членов СНГ в 2008 г. функционирует Комитет глав правоохранительных подразделений, в члены которого входит 8 руководителей. В рамках своей деятельности Комитет имеет право принимать решения по мероприятиям правоохранительного характера, по координации мер по борьбе с таможенными правонарушениями и межгосударственным программам борьбы с преступностью.

Комитет координирует деятельность Регионального узла связи по правоохранительной работе ВТамО по странам СНГ «RILO-Москва», который обес-

печивает обмен правоохранительной информацией между государствами-членами. Ежегодно происходит заседание руководителей национальных узлов связи для подведения итогов деятельности и обсуждения перспектив дальнейшего сотрудничества.

В 2020 г. RILO-Москва организована работа с другими региональными узлами связи по правоохранительной работе ВТамО по получению информации от таможенных служб иностранных государств о выявленных фактах незаконного перемещения табачной продукции. Например, на основании полученной из RILO-Кёльн информации о задержании таможенной службой Мальты партии сигарет из России, организованы проверочные мероприятия и установлена схема незаконного перемещения сигарет из Республики Беларусь через территорию РФ в страны Европейского союза. В итоге таможенными органами РФ произведено 5 задержаний крупных партий сигарет белорусского производства в количестве 6,87 млн. штук, возбуждено 6 уголовных дел по статье 200.2 УК РФ «Контрабанда табачных изделий» и 1 дело об административном правонарушении. В свою очередь, RILO-Москва была передана необходимая информация в RILO-Варшава, что позволило таможенной службе Польши произвести задержание 3,1 млн. штук сигарет в морском контейнере, прибывшем из РФ.

Также RILO-Москва была получена информация о задержаниях в Бельгии и Нидерландах крупных партий сигарет белорусского производства, незаконно поставленных из РФ, вследствие чего были организованы проверочные мероприятия, по результатам которых ФТС России возбуждено 2 уголовных дела по статье 200.2 УК РФ. В адрес региональных узлов связи и таможенных служб Европейского союза и Эквадора RILO-Москва было направлено 36 запросов о предоставлении дополнительных сведений по фактам выявленных правонарушений при перемещении сигарет, оружия и наркотиков, перемещавшихся в Россию или из нее, а также транзитом либо гражданами РФ, получена запрашиваемая информация была по 5 запросам.

Рассматривая международное таможенное сотрудничество ФТС России по борьбе с таможенными правонарушениями, можно говорить о большом ко-

личестве стран, с которыми происходит обмен необходимой информацией для расследования таможенных правонарушений в той или иной степени. Поэтому для раскрытия темы необходимо подробнее рассмотреть процесс протекания сотрудничества между ФТС России и другой службой определенного государства.

В Стратегии развития таможенной службы РФ до 2030 г. Китайская Народная Республика [далее – КНР, Китай] является приоритетом на равных с государствами-членами ЕАЭС по взаимодействию в таможенном администрировании.¹ Поэтому, необходимо подробнее рассмотреть сотрудничество ФТС России и таможенных органов Китая.

В рамках таможенного сотрудничества между Россией и Китаем подписано 3 соглашения и 8 протоколов.

Изначально, 18 ноября 1992 г. на первой российско-китайской встрече был одобрен проект Совместной Декларации об основах взаимоотношений между Российской Федерацией и Китайской Народной Республикой с целью развития и укрепления отношений и взаимного сотрудничества. На основании данной декларации 3 сентября 1994 г. было подписано Соглашение между Правительством РФ и Правительством КНР о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах в целях:

1. Предотвращения, расследования и борьбы с нарушениями таможенного законодательства;
2. Ускорения и облегчения перемещения пассажиров и товаров между двумя государствами;
3. Обмена опытом деятельности и информацией в области таможенного дела;
4. Обеспечения правильного исчисления таможенных пошлин, налогов и сборов, взимаемых при ввозе и вывозе товаров.

Предоставляемая по запросу или собственной инициативе информация

¹ Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года п.8 [электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

относится к таким областям, как:

1. Представляющие угрозу для окружающей среды или здоровья населения материалы или товары;
2. Точное взимание налогов, пошлин и сборов;
3. Совершаемые или готовящиеся правонарушения в отношении перемещения;
4. Психотропные вещества и наркотические средства;
5. Предметы значительной художественной, исторической, культурной или археологической ценности;
6. Боеприпасы, оружие, взрывчатые вещества и взрывные устройства;
7. Товары, имеющие особо важное значение.

По собственной инициативе в максимально короткие сроки необходимо предоставлять информацию:

1. Способствующую обнаружению и пресечению правонарушения;
2. Полученную в ходе деятельности таможенных служб и дающая основания полагать, что на территории государства другой стороны было совершено серьезное таможенное правонарушение;
3. О случаях, касающихся источников поступления и маршрутов перемещения контрабандных товаров.

Также в данном Соглашении говорится о специальном наблюдении в рамках правоохранительной деятельности, подтверждении подлинности документов и фактов ввоза, форме и содержании запроса об оказании содействия, его выполнении, правилах использования полученной информации и документов, конфиденциальности, исключениях из обязательств по оказанию содействия, облегчении таможенных формальностей, расходах и обмене опытом. Отдельной статьей выделена статья «Борьба с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ», содержащая нормы о передаче конкретной информации и контролируемой поставке.

Следующим актом является Протокол между Государственным таможенным комитетом РФ и Главным таможенным управлением КНР о сотрудничестве

ве в области контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через российско-китайскую государственную границу либо через территории третьих стран от 28 апреля 2001 г., целью заключения которого является противодействие уклонению от уплаты таможенных платежей. Подписывая данный Протокол, стороны договорились предоставлять друг другу по запросу копии таможенных деклараций и счет-фактур, содействовать в расследовании по факту перемещения товаров с недостоверно заявленной таможенной стоимостью, а также обмениваться оттисками печатей и штампов, используемых при оформлении таможенных деклараций.

В марте 2007 г. был подписан Протокол между ФТС и Главным таможенным управлением КНР об организации экспериментального обмена информацией во взаимной торговле. Основные положения Протокола посвящены обмену сведениями между сторонами, принципам передачи информации о таможенном оформлении транспортных средств и товаров и ее использованию. Интересным моментом является то, что полученная в соответствии с данным Протоколом информация не может быть использована как доказательства в административных и судебных разбирательствах.

Протокол к соглашению между Правительством РФ и Правительством КНР о создании и организационных основах механизма регулярных встреч глав Правительств России и Китая от 27 июня 1997 г., заключенный 17 июня 2009 г., определил основы Подкомиссии по таможенному сотрудничеству. С российской стороны руководителем назначен руководитель ФТС России, с китайской – руководитель Главного таможенного управления КНР.

22 октября 2013 г. вступил в силу Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о взаимном признании результатов таможенного контроля в отношении определенных видов товаров. Перечень таких товаров приведен в Приложении № 1 к Протоколу и содержит 24 наименования товаров. Для реализации Протокола, в нем названы конкретные пункты пропуска как в РФ, так и в КНР. Сведения о перемещаемых товарах должны содержаться в Манифесте, форма которого приведена в Приложении № 2. При этом для при-

знания результатов таможенного контроля таможенным органом страны отправления должны быть совершены определенные действия – проведение таможенного контроля в соответствии с законодательством, наложение средств идентификации на груз, заполнение Манифеста, передача предварительной информации, передача Манифеста совместно с комплектом необходимых документов в сейф-пакете, выпуск товаров. Страна назначения в свою очередь проверяет целостность средств таможенной идентификации и сейф-пакете, соответствие сведений Манифеста и предварительной информации, разрешает совершение последующих таможенных операций. Вскрытие грузовых отсеков транспортных средств возможно при наличии оснований, что товар является предметом нарушения законодательства, в том числе контрабанды. В сентябре 2015 г. содержание данного Протокола было дополнено двумя абзацами Протокола о внесении изменений.

13 октября 2014 г. был подписан Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о взаимодействии в области предотвращения незаконного перемещения через российско-китайскую государственную границу ядерных материалов и радиоактивных веществ. Помимо ядерных материалов и радиоактивных веществ, в Протоколе затрагиваются также радиоактивные отходы и радиационно-опасные вещества. Данный Протокол затрагивает радиационный контроль в пунктах пропуска Сторон и в местах международного почтового обмена, сотрудничество по внедрению технологий и оборудования радиационного контроля в пунктах пропуска, а также проведение совместных учений и обучающих семинаров в целях координации и повышения эффективности сотрудничества. Обмен информацией между Россией и КНР происходит относительно норм радиационной безопасности и санитарных норм, используемых технологий радиационного контроля, фактов нарушения национального законодательства в области радиационной безопасности, случаев возврата таких материалов. Для реализации Протокола Сторонами создается совместная рабочая группа, организующая встречи два раза в год.

Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о

безопасности цепи поставок товаров в контейнерных перевозках и облегчении торговли, заключенный 3 сентября 2015 г., своим предметом выделил обмен информацией, полученной при проведении таможенного контроля за логистикой движения товаров Сторонами, в целях обеспечения безопасности цепи поставок и облегчения торговли. Среди целей такого сотрудничества можно выделить минимизацию рисков перемещения опасных и запрещенных товаров, признание отдельных результатов таможенного контроля, ускорение совершения таможенных операций, повышение эффективности таможенного контроля и уровня двустороннего сотрудничества. В данном Протоколе указаны сведения об основах осуществления обмена информацией, представляемые сведения при перемещении товаров. Таможенные органы страны отправления товаров осуществляют таможенный контроль и передают полученную информацию в таможенный орган страны назначения, которые, в свою очередь, осуществляют все необходимые формальности и таможенный контроль товаров. Для ускорения совершения таможенных операций путем использования при оценке риска передаваемых сведений снижается степень таможенного контроля и обеспечивается выпуск товаров в первоочередном порядке. Любая информация не подлежит разглашению и передаче третьим лицам.

23 июня 2016 г. было подписано следующее соглашение – Соглашение между ФТС (РФ), Главным таможенным управлением КНР и Главным таможенно-налоговым управлением Монголии о взаимном признании результатов таможенного контроля в отношении отдельных видов товаров. Предметом данного Соглашения является обмен информацией, полученной при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций в отношении товаров, которые перемещаются с территории одного государства на территорию другого, направляемые одним отправителем в адрес одного получателя. Данное Соглашение в части, касающейся обмена информацией, аналогично предыдущему Соглашению.

Соглашение между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о сотрудничестве в области управления рисками от 1 ноября 2017 г. одной из

своих целей ставит укрепление сотрудничества при проведении таможенного контроля и оказании помощи по административным делам. Действие данного Соглашения не распространяется на товары, которые перемещаются физическими лицами для личного пользования либо в международных почтовых отправлениях. Обмен сведениями происходит о предприятиях низкого и высокого уровня риска, об определенных видах товаров, об областях рисков и значимых объектах риска. Для товаров, перемещаемых организациями низкого уровня риска, Стороны способствуют ускорению совершения таможенных операций. При организации обмена информацией с использованием автоматизированных информационных систем происходит согласование и утверждение технических условий с определенными сведениями.

Также 1 ноября 2017 г. был заключен протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР в области обмена данными, полученными в результате использования инспекционно-досмотровых комплексов, проводимого в рамках взаимного признания результатов таможенного контроля в отношении определенных видов товаров, с целью повышения эффективности таможенного контроля. Обмен такой информацией производится через имеющих право на передачу и получение информации о результатах использования уполномоченных должностных лиц таможенных органов. Государствами, в регионе деятельности которых находятся соответствующие пункты пропуск, определяются перечни таможенных органов.

Сотрудничество между таможенными органами России и Китая на этом не заканчивается. Главное таможенное управление КНР – основной партнер ФТС России дальнего зарубежья. Регулярно между российской и китайской сторонами осуществляются контакты на центральном, региональном и территориальном уровнях.

На данный момент приоритетным является содействие увеличению объемов торговли между Россией и КНР до 200 млрд. долларов США к 2024 г., упрощение таможенных процедур в рамках инициативы по созданию Большого Евразийского партнерства.

Ключевыми направлениями совместной работы таможенных органов Китая и России являются следующие проекты:

1. Проект по организации автоматизированного обмена сведениями о стоимости перемещаемых между Россией и Китаем товаров, цель которого – получение сведений о стоимости товаров из экспортной таможенной декларации в режиме реального времени для борьбы с недостоверным декларированием таможенной стоимости товаров при их ввозе в РФ;

2. Проект «Зеленый коридор», цель – сокращение сроков совершения таможенных операций в отношении перемещаемых участниками ВЭД товаров, путем обмена предварительной информацией о транспортных средствах и товарах и ее использование в национальных системах управления рисками;

3. Проект по взаимному признанию результатов таможенного контроля определенных видов товаров в отдельных пунктах пропуска на границе между РФ и КНР с целью ускорения совершения таможенных операций при пересечении границы;

4. Проект по взаимному признанию статуса уполномоченного экономического оператора. В 2019 г. произошло подписание Плана действий между ФТС России и Главным таможенным управлением КНР по взаимному признанию уполномоченного экономического оператора. На данный момент ведутся переговоры по согласованию и подписанию соглашения.

3.2. Проблемы и перспективы развития международного таможенного сотрудничества по борьбе с правонарушениями в области таможенного дела

В настоящее время международное таможенное сотрудничество является одним из основных факторов успешного развития государств, что представляется особенно актуальным. Для развития и укрепления международной экономической интеграции создаются таможенные союзы, заключаются международные договоры. Международное таможенное сотрудничество прочно связано

с деятельностью международных организаций, играющих немаловажную роль в унификации и гармонизации норм и правил международного таможенного права. Продвижение экономических интересов РФ и модернизация таможенной службы – основные цели, которые стоят перед ФТС России в рамках международного сотрудничества.

При направлении запроса о получении каких-либо сведений или документов главной проблемой являются длительные сроки получения ответа на запрос. Основная причина – отсутствие конкретного срока ответа на запрос в международных правовых актах, влекущее за собой затягивание сроков их подготовки. Для решения такой проблемы необходимо закрепить процессуальный срок исполнения запроса о взаимной помощи в дополнительных протоколах к международным актам. Касательно сроков можно также говорить о возможном продлении самого процесса направления запроса в иностранный таможенный орган – региональное таможенное управление направляет запрос через центральный таможенный орган, однако он в ответ может запросить дополнительную информацию в случае отсутствия необходимых сведений для направления, и только после отправить запрос таможенному органу другого государства. Эти действия требуют определенного регламента и времени, что указывает на необходимость оптимизации системы запроса и на национальном уровне. Помимо этого, существуют и другие проблемы – необходимость перевода запроса, недостаточное техническое обеспечение, большой поток других запросов, непредставление необходимых документов и сведений. Возможно получение отказа в исполнении запроса в случае его неправильного оформления, недостаточной информации в запросе или отсутствии такой информации у таможенного органа, получившего запрос, а также при вероятности того, что запрашиваемая информация содержит сведения, не подлежащие разглашению. Существует и фактор экономической необоснованности исполнения запроса – если таможенная служба потратит больше денежных средств, чем сможет взыскать с участника ВЭД. Улучшение качества техники, переход на полное электронное взаимодействие, создание единой информационной системы позволило бы час-

тично упростить исполнение запросов о предоставлении информации и документов.

Для осуществления информационного обмена важным со стороны государства является обеспечение надежной информационной безопасности, зачастую запрашиваемая информация конфиденциальна и не подлежит разглашению третьим лицам, поэтому необходимо соответствующее техническое обеспечение с двух сторон – запрашивающего информацию государства и получающего такую информацию.

Отсутствие возможности расследовать уголовные дела по преступлениям, связанным, например, с незаконным выводом средств за рубеж, ввиду их отнесения к неотложным следственным действиям, также ограничивает деятельность таможенных органов. Вопрос о наделении таможенных органов полномочиями производства дознания по более широкому спектру преступлений инициирован, однако на данный момент изменений не внесено.

Для развития всей системы таможенных органов России необходимо обеспечение прослеживаемости цепочки поставок, автоматизация таможенного контроля, упрощение процедуры его прохождения. Целесообразно получение достоверной информации об угрозах и вызовах экономической безопасности, позволяющей оперативно им противодействовать, не мешая внешнеторговому обороту товаров.

Говоря о проблемах при расследовании конкретных таможенных правонарушений, можно рассмотреть, например, состав статьи 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий». В предыдущей главе говорилось о пресечении незаконного перемещения табачных изделий, в том числе про количество направляемых запросов и получаемых ответов. Очевидно, что количество ответов совершенно не соответствует количеству запрашиваемых сведений и документов, что объясняется большим количеством запросов, получаемых таможенными органами, длительностью обработки запросов и ответов на них, отказом в их исполнении. Порой полученной информации может быть недостаточно для возбуждения и раскрытия уголовного дела или

дела об административном правонарушении.

По аналогичным причинам возможно неисполнение запроса документов у иностранного таможенного органа с целью подтверждения сведений, необходимых для выявления и расследований таких составов таможенных правонарушений, как статьи 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица», 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров», 16.7 КоАП РФ «Представление недействительных документов при совершении таможенных операций», 16.17 КоАП РФ «Представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации» и других.

При возбуждении дела о контрабанде культурных ценностей по статье 226.1 УК РФ такой предмет может и не вернуться обратно в Россию. Таможенными органами иностранного государства по полученной из РФ информации возможно производство задержания культурной ценности, однако в случае невозможности установления законных владельцев такой предмет может быть обращен в собственность этого государства. В особенности такая проблема может возникнуть при отсутствии договора между странами о возврате.

В целом, происходит рост таможенных преступлений, что связано с высоким уровнем экономических преступлений, экономической нестабильностью, пробелах в законодательстве, высокими пошлинами, коррупционной составляющей, злоупотреблением должностными полномочиями.

В Стратегии развития таможенных органов РФ определены внешние и внутренние вызовы и угрозы, среди которых можно выделить:

1. Использование политического давления и экономических санкций западными странами, ухудшающее сотрудничество между РФ и ЕС, что может привести к отмене каких-либо заключенных ранее соглашений;
2. Увеличение объединения российских преступных групп в транснациональные криминальные организации, угрозы международного терроризма и экстремизма влечет увеличение преступности не только в России, но и по всему миру;

3. Различия осуществления таможенного контроля в законодательстве и подходах в условиях отсутствия границ между государствами-членами ЕАЭС – несмотря на унификацию правил, в национальном законодательстве стран присутствуют различия, влияющих на осуществление деятельности сотрудниками таможенных органов;

4. Усиление международной конкуренции, которая требует сокращения сроков проведения таможенного контроля и увеличения конкурентоспособности в таможенной сфере, что порой невозможно, так как для этого требуется увеличение экономических ресурсов и числа сотрудников таможенных органов, занимающие продолжительный период времени;

5. Трудность привлечения высококвалифицированных кадров по причине недостаточного уровня мотивации с экономической точки зрения, которая обуславливается также недостаточной оплатой труда;

6. Рост количества угроз нелегального доступа в Единую автоматизированную информационную систему таможенных органов – одна из проблем глобального информационного пространства;

7. Возникновение новых методов и способов совершения административных правонарушений и преступлений в условиях быстрого развития информационных технологий.

Стратегией развития таможенных органов РФ установлены целевые ориентиры развития, среди которых интерес представляют следующие:

Целевой ориентир 16 – повышение действенности борьбы с административными правонарушениями и преступлениями, которые отнесены к компетенции таможенных органов законодательством РФ, в том числе при применении новейших цифровых технологий и платформ. Оказание помощи в борьбе с международным терроризмом и экстремизмом, блокировка источников финансирования и каналов терроризма, формирующиеся за счет отмывания денежных средств, незаконного оборота наркотиков, поставок оружия и другой преступной деятельности.

Целевой ориентир 20 – развитие таможенного сотрудничества, включаю-

щее:

1. Позиционирование в числе лидеров коммуникационных систем ЕАЭС таможенной службы РФ и электронной таможенной среды на территории Союза;

2. Продвижение в международных организациях и интеграционных объединениях инициатив таможенной службы РФ по организации условий гармонизации и упрощения таможенных процедур;

3. Укрепление позиций ФТС России в сообществе таможенных служб государств-членов Союза, СНГ, в международных интеграционных организациях и объединениях;

4. Участие без потери собственной аутентичности в процессе глобализации.

В предыдущей главе уже говорилось о подписанных протоколах и планах, касающихся расширения договорной базы. Помимо этого, в 2020 г. происходила реализация плана по взаимодействию с таможенными органами Республики Азербайджан, Республики Узбекистан и Республики Молдова. В течение года представители ФТС России приняли участия в конференциях и встречах касательно контрабанды наркотических средств, водных биологических ресурсов и фальсификации медицинской продукции, а также в специальных международных таможенных операциях по выявлению и пресечению таможенных правонарушений.

Для реализации данных целевых направлений запланированы мероприятия, которые необходимо исполнить к концу 2024 г.. Итоговой формой реализации мероприятий правоохранительной деятельности должна стать доработка Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов, а также выпуск соответствующего правового акта. Прежде всего, планируется создание автоматизированной системы контроля за совершением таможенных операций в компетенции правоохранительных подразделений таможенных органов в целях выявления, предупреждения, пресечения административных правонарушений и преступлений, а также цифровизация документирования ре-

зультатов оперативно-розыскной деятельности. Расширение внутриведомственного и межведомственного взаимодействия в электронном виде и автоматизация ведомственного контроля в ходе производства по уголовным делам и делам об административных правонарушениях позволит оперативно получать необходимую информацию и своевременно выявлять потенциальные риски. Для автоматизации формирования постановлений необходимо осуществление данного мероприятия в форме электронного документа.

Осуществление и развитие международного сотрудничества происходит за счет заключения международных правовых актов с разными странами по таким вопросам, как обеспечение сотрудничества и взаимопомощи, взаимного применения электронной системы сертификации происхождения, взаимодействия по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД финансовых операций сомнительного характера, в сфере противодействия легализации денежных средств, полученных преступным путем и финансированию терроризма при трансграничном перемещении денежных средств, а также утверждение порядка обмена данными, оптимизация деятельности заграничного аппарата ФТС России и продвижение позиций ФТС России на площадках различных международных организаций.

Среди стратегических направлений развития ключевым является ранее названное направление – осуществление и развития международного сотрудничества в таможенной сфере.

Основными задачами, стоящими перед таможенной службой в рамках исполнения направления, являются:

1. Дополнение и актуальная корректировка международной договорно-правовой базы сведениями по стратегическим направлениям деятельности ФТС России, в том числе обмен сведениями о стоимости товаров, регламентирующей электронный обмен с зарубежными таможенными органами;
2. Увеличение географии международного таможенно-сотрудничества путем развития в иностранных государствах института представительств таможенной службы РФ;

3. Дополнение и актуализация международных договоров и актов, регулирующих таможенные правоотношения в рамках ЕАЭС и составляющих право Союза, России в рамках развития интеграционных процессов по направлениям деятельности ФТС;

4. Содействие развитию интеграционных процессов на пространстве Союза и СНГ;

5. Распространение деятельности ФТС России и закрепление за ней доминирующего положения в рамках работы ВТамО, БРИКС, Шанхайской организации сотрудничества, Азиатско-Тихоокеанского экономического сотрудничества, иных международных объединений и организаций;

6. Участие в работе по развитию и реализации проектов в сфере упрощения таможенного администрирования;

7. Наблюдение за мировыми тенденциями в области таможенного дела для выявления новых потенциалов ФТС России для развития международного таможенного сотрудничества с использованием в условиях цифровизации таможенного администрирования новейших информационных технологий.

Среди направлений развития международного таможенного сотрудничества перспективным является совершенствование электронных баз данных, содержащих необходимые для предупреждения, выявления, пресечения и расследования таможенных правонарушений сведения.

Результативность расследования уголовных дел в таможенной сфере может быть повышена при условии использования таможенными органами международного сотрудничества через такие международные институты, как Всемирная таможенная организация и Всемирная торговая организация. Эффективность международного сотрудничества в правоохранительной области может повыситься за счет деятельности по реализации международных антинаркотических проектов. Также к мерам повышения оперативности и качества сотрудничества можно отнести: предоставление информации по поставкам в адрес недобросовестных участников ВЭД, разработку и проведение совместных проверок товаров группы, подпадающие под риск, увеличение масштабов и

участвующих сторон проведения специальных таможенных операций. Немалую роль играет обучение сотрудников таможенных органов правилам осуществления правоохранительной деятельности, воспитание психологической готовности к общению с иностранными таможенными администрациями.

Заключение

Деятельность Федеральной таможенной службы Российской Федерации по борьбе с таможенными правонарушениями невозможна без эффективного взаимодействия с таможенными администрациями иностранных государств. Международное таможенное сотрудничество – это важное направление международного сотрудничества государств, обеспечивающее оказанием взаимопомощи в таможенной сфере соблюдение таможенного законодательства, повышение эффективности таможенного контроля и борьбу с нарушениями в области таможенного дела.

Таможенные органы РФ, взаимодействуя с таможенными службами других государств, получают возможность собирать и использовать информацию о транспортных средствах и товарах до их прибытия на таможенную территорию, а также запрашивать необходимые для своей деятельности сведения и копии документов, проведение проверок, в том числе для борьбы с таможенными правонарушениями. Рассматривая показатели правоохранительной деятельности таможенных органов России за последние годы, можно говорить об увеличении количества преступлений и административных правонарушений в таможенной сфере, вследствие чего и увеличение количества уголовных дел и дел об административных правонарушениях.

Международное таможенное сотрудничество в правоохранительной области осуществляется в соответствии с международными соглашениями. Главными международными договорами универсального характера являются Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений и Специальное приложение II Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур. На региональном уровне такими актами являются Таможенный кодекс ЕАЭС, Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза и Соглашение о пра-

вовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях.

Ключевым партнером по таможенному сотрудничеству, помимо государств-членов ЕАЭС, на данный момент выступает Китай, с которым уже на протяжении более чем 25 лет происходит заключение различных соглашений и протоколов, расширяющих возможности осуществления международного таможенного сотрудничества, получения актуальной информации о перемещаемых товарах и транспортных средствах, случаях нарушения таможенного законодательства.

На международное таможенное сотрудничество оказывает влияние множество процессов, которые затрудняют его развитие. В первую очередь, это политическое давление и экономические санкции со стороны других государств, ухудшающие сотрудничество, а также рост преступности во всем мире. Во вторую очередь, это различия в законодательстве, недостаточной его унификации, например, в сроках ответа на запрос документов и сведений. Также встает вопрос о квалификации сотрудников таможенных органов, недостаточности знаний, необходимых при осуществлении своей деятельности, и низкой мотивированности. В связи с развитием информационных технологий появляются новые способы и методы совершения таможенных правонарушений, попытки доступа в Единую автоматизированную информационную систему таможенных органов несанкционированно.

Запросы сведений и документов, как одна из основ сотрудничества по борьбе с таможенными правонарушениями, имеют свои проблемы, сказывающиеся на успешной деятельности. Длительность как направления запроса, так и получения ответа на него, вызвана рядом факторов. Оформление запроса в должном виде на национальном уровне занимает время – это и соблюдение формы запроса, и заполнение необходимых сведений, и обоснование причин для направления запроса, и приложение документов к запросу, и перевод запроса на иностранный язык. Однако если запрос отправлен, ответ на него также

занимает время – возможно существование других срочных запросов, которые требуют ответа, отсутствие необходимых сведений или документов у государства, получившего запрос, экономическая необоснованность проведения запрашиваемых действий. Недостаточное техническое оснащение может служить еще одной причиной для неисполнения запроса.

Разумеется, если запрос не исполняется в необходимые сроки, это приводит к негативным последствиям – уголовное дело или дело об административном правонарушении прекращается за недостаточностью доказательств либо факт совершения таможенного правонарушения может не быть обнаружен и лицо, его совершившее, не получит должного наказания.

Для устранения таких проблем необходимы определенные действия. Продвижение ФТС России и укрепление ее позиций в международных организациях и в сообществе таможенных администраций, обеспечение сотрудничества и взаимной помощи с различными государствами, что позволит создать договорно-правовую основу по взаимодействию для автоматизации обмена предварительной информации о транспортных средствах и товарах, используемой информацией в системе управления рисками, мероприятий по упрощению таможенных процедур. Внедрение электронных систем позволит сократить время совершения таможенных операций и увеличить скорость поставок товаров, обеспечить поступление информации о таможенной стоимости товаров, повышению достоверности заявляемых сведений, выявить расхождение в данных. Цифровизация документирования результатов оперативно-розыскной деятельности оптимизирует временные и трудовые затраты должностных лиц, повысит результативность деятельности по выявлению и пресечению таможенных правонарушений. Оптимизация деятельности представительств ФТС России приведет к повышению эффективности взаимодействия с таможенными службами иностранных государств. Оперативность получения информации, необходимой для расследования дел об административных правонарушениях и уголовных дел, возможно обеспечить за счет расширения систем информационного взаимодействия в электронном виде.

Список использованных источников

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур [электронный ресурс]: офиц. текст, заключено в г.Киото от 18.05.1973 ред. от 26.06.1999 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>;
2. О порядке подготовки и содержании запросов в таможенные органы иностранных государств (вместе с "Международной конвенцией о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений" (заключена в Найроби 09.06.1977), соглашением стран СНГ от 08.07.1994 "О взаимодействии и сотрудничестве таможенных служб в борьбе с незаконным оборотом наркотических средств и психотропных веществ") [электронный ресурс] : письмо ГТК РФ от 11.04.1996 № УБТП-22-05/1022 в ред. от 17.07.2002 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>;
3. Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств - членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях [электронный ресурс] : соглашение, заключено в г. Астане 05.07.2010 ред. от 08.05.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
4. Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства таможенного союза и государств - членов таможенного союза [электронный ресурс] : договор, подписан в г. Астане 05.07.2010 ред. от 10.10.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [электронный ресурс] : ред. 29.05.2019 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

6. О таможенных органах государств-членов Евразийского экономического союза, осуществляющих взаимодействие в рамках Евразийского экономического союза [электронный ресурс] : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 30.06.2017 № 73 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

7. О международных договорах Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 15.07.1995 № 101-ФЗ ред. 08.12.2020 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

8. Уголовный кодекс Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ ред. от 24.02.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

9. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ ред. от 30.04.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

10. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ ред. от 20.04.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

11. О присоединении Российской Федерации к Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 18 мая 1973 года в редакции Протокола о внесении изменений в Международную конвенцию об упрощении и гармонизации таможенных процедур от 26 июня 1999 года [электронный ресурс] : федер. закон от 03.11.2010 № 279-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>;

12. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [электронный ресурс] : федер. закон от 03.08.2018 №289-ФЗ ред. 24.02.2021 //

Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

13. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 № 1388-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

14. Об утверждении Инструкции о порядке приема, регистрации и проверки в таможенных органах Российской Федерации сообщений о преступлениях [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 12.01.2007 № 23 ред. от 18.03.2019, зарегистрировано в Минюсте России 06.03.2007 № 9035 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

15. Об утверждении Положения об организации и порядке осуществления международной деятельности ФТС России [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 27.09.2012 № 1948 ред. от 21.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

16. Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 23.04.2013 № 797 ред. от 13.09.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

17. Об утверждении Положения об Управлении таможенных расследований и дознания [электронный ресурс] : приказ ФТС России от 26.07.2013 № 1392 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

18. Уголовный кодекс Республики Беларусь [электронный ресурс] : кодекс Республики Беларусь от 9.07.1999 № 275-З ред. от 06.01.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

19. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь [электронный ресурс] : кодекс Республики Беларусь от 16.07.1999 № 295-З ред. от

06.01.2021 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

20. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [электронный ресурс] : кодекс Республики Беларусь от 06.01.2021 № 91-З // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

21. Совместная Декларация об основах взаимоотношений между Российской Федерацией и Китайской Народной Республикой [электронный ресурс] : декларация, принята в г.Пекине 18.11.1992 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

22. Соглашение между Правительством РФ и Правительством КНР о сотрудничестве и взаимной помощи в таможенных делах [электронный ресурс] : соглашение, заключено в г.Москве 03.09.1994 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

23. Протокол между Государственным таможенным комитетом РФ и Главным таможенным управлением КНР о сотрудничестве в области контроля таможенной стоимости товаров, перемещаемых через российско-китайскую государственную границу либо через территории третьих стран [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Москве от 28.04.2001 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

24. Протокол между ФТС и Главным таможенным управлением КНР об организации экспериментального обмена информацией во взаимной торговле [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Москве от 03.2007 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

25. Протокол к соглашению между Правительством РФ и Правительством КНР о создании и организационных основах механизма регулярных встреч глав Правительств России и Китая от 27 июня 1997 г. [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Москве от 17.06.2009 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

26. Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о взаимном признании результатов таможенного контроля в отношении определенных видов товаров [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Пекине от 22.10.2013 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

27. Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о взаимодействии в области предотвращения незаконного перемещения через российско-китайскую государственную границу ядерных материалов и радиоактивных веществ [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Москве от 13.10.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

28. Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о безопасности цепи поставок товаров в контейнерных перевозках и облегчении торговли [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Пекине от 03.09.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

29. Протокол о внесении изменений в Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о взаимном признании результатов таможенного контроля в отношении определенных видов товаров от 22.10.2013 [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Пекине от 09.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

30. Соглашение между ФТС (РФ), Главным таможенным управлением КНР и Главным таможенно-налоговым управлением Монголии о взаимном признании результатов таможенного контроля в отношении отдельных видов товаров [электронный ресурс] : соглашение, заключено в г.Ташкенте от 23.06.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

31. Соглашение между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР о сотрудничестве в области управления рисками [электронный ресурс] :

соглашение, заключено в г.Пекине от 01.11.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

32. Протокол между ФТС (РФ) и Главным таможенным управлением КНР в области обмена данными, полученными в результате использования инспекционно-досмотровых комплексов, проводимого в рамках взаимного признания результатов таможенного контроля в отношении определенных видов товаров [электронный ресурс] : протокол, подписан в г.Пекине от 01.11.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

33. Уголовное право. Часть Общая. Часть Особенная: Учебник / О. В. Бобылев [и др.] ; Под общ. ред. : Л. Д. Гаухман, Л. М. Колодкин, С. В. Максимов. - М.: Юриспруденция, 1999. - 784 с.;

34. Волженкин, Б. В. Экономические преступления / Б.В. Волженкин - С.-Пб.: Юрид. центр Пресс, 1999. - 312 с.;

35. Сучков, Ю. И. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации С.115 / Ю. И. Сучков. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Экономика, 2007. – 422 с.;

36. Дмитриенко, И.В. Внешнеэкономическая деятельность как объект уголовно-правовой охраны С.4 / И. В. Дмитриенко // Российский следователь. - М.: Юрист, 2008, № 8. - С. 13-15;

37. Таможенное право : учебник для бакалавров / А. В. Зубач [и др.] ; под общ. ред. А. В. Зубача. – М. : Издательство Юрайт 2015. – 479 с. – Серия : Бакалавр. Базовый курс.;

38. Буваева, Н. Э. Международное таможенное право : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. Э. Буваева ; под общ. ред. А. В. Зубача. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 298 с. — Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.;

39. Чернявский, А. Г. Таможенное право: учебник / А. Г. Чернявский. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮСТИЦИЯ, 2016. — 556 с. — (Бакалавриат).;

40. Крюкова, Н.И. Квалификация и расследование преступлений в сфере таможенного дела. / Н.И. Крюкова, Е. Н. Арестова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 223 с. — Серия : Профессиональные комментарии.;
41. Международное право : Учебник / Отв. ред. д.ю.н., проф. С.А. Егоров. — М.: Статут, 2016 — 848 с.;
42. Уголовное право России. Общая часть : Учебник / Под ред. Ф.Р. Сундурова, И.А. Тарханова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Статут, 2016. — 864 с.;
43. Административная ответственность : Учебное пособие. / С. М. Жуков [и др.]. — Оренбург : Оренбургский институт (филиал) Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2018. — 134 с.;
44. Арестова, Е. Н. Основы квалификации и расследования преступлений в сфере таможенного дела : учебник и практикум для вузов / Е. Н. Арестова, Н. И. Крюкова, А. Г. Никольская. — 2-е изд. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Серия : Специалист).;
45. Теория государства и права : учебник / Российский университет дружбы народов, Юридический институт; под ред. д.ю.н., проф. А.А. Клишаса. — М. : Статут, 2019. — 512 с.;
46. Административное право : учебник / под общ. ред. А. С. Телегина - Пермский государственный национальный исследовательский университет. — Пермь, 2020 — 340 с.;
47. Рыбак, С.В. Международное таможенное сотрудничество : учебное пособие С.83 / С. В. Рыбак, Л. И. Ануфриева. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2014. — 384 с.;
48. Никифорова, А. А. Внешнеэкономические преступления: понятие, признаки / А.А. Никифорова // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. - 2015. - №2 (30). - С.166-170.;
49. Международное таможенное сотрудничество: экономико-правовые аспекты : коллективная монография / А.А. Бишенова [и др.]. — Москва : Прометей, 2017. — 400 с.;

50. Крысанов, А. В. Международное сотрудничество: общетеоретическое и правовое измерение / А. В. Крысанов // Вестник Уральского института экономики, управления и права. - 2018. - №4 (45). - С.23-27.;

51. Алексеева, П. М. Тенденции и перспективы развития международного сотрудничества таможенных органов / П. М. Алексеева // Право и практика. - 2019. - № 1. - С. 258-261.;

52. Тутукова, Ф. А. Таможенные административные правонарушения / Ф. А. Тутукова, С. В. Кичкарь, С. Г. Перегудов // Colloquium-journal. - 2020. - №35 (87). - С.24-26.;

53. Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ [электронный ресурс] – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Наименования статей УК РФ

Статья 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица»;

Статья 173.2 УК РФ «Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица»;

Статья 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»;

Статья 189 УК РФ «Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники»;

Статья 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»;

Статья 193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов»;

Статья 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;

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

Статья 200.2 УК РФ «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий»;

226.1 УК РФ «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных уст-

ройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов»;

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Количество уголовных дел, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.

Таблица 1 – Количество уголовных дел, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.

Год	Статья УК РФ (Приложение А)	Количество уголовных дел
2019	226.1	679
	194	344
	229.1	234
	193.1	194
	193	190
	173.2	131
	173.1	115
	200.1	72
	200.2	51
	174.1	3
	189	1
2020	226.1	832
	194	316
	229.1	209
	193.1	171
	173.2	171
	173.1	109
	200.2	105
	200.1	72
	193	70
	174.1	10
	189	2

Окончание таблицы 1

Год	Статья УК РФ (Приложение А)	Количество уголовных дел
I квартал 2021	226.1	217
	194	111
	229.1	96
	173.2	65
	193.1	39
	173.1	33
	200.2	29
	200.1	25
	193	9
	174.1	2
	189	1

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.

Таблица 2 – Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по конкретным статьям с 2019 г. по 2021 г.

Год	Количество дел, возбужденных по статье 16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров»	Количество дел, возбужденных по статье 16.3 КоАП РФ «Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации»
2019	38320	19022
2020	25316	10692
I квартал 2021	6316	2493


Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юридический институт

Кафедра международного права

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 Т. Ю. Сидорова
подпись инициалы, фамилия


« 8 » 06 20 __ г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

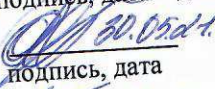
38.05.02 «Таможенное дело»

«Международное таможенное сотрудничество по борьбе с правонарушениями в
области таможенного дела»

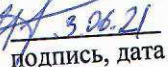
Научный руководитель

 К.Ю.Н., доцент
подпись, дата должность, ученая степень

Выпускник

 К.Ю.Н., доцент
подпись, дата должность, ученая степень

Рецензент

 К.Ю.Н., доцент
подпись, дата должность, ученая степень

В. А. Мещериков
инициалы, фамилия

А. А. Куликова
инициалы, фамилия

И. Г. Иванова
инициалы, фамилия

Красноярск 2021