

Казанский (Приволжский) федеральный университет

На правах рукописи

Панфилова Наталья Евгеньевна

**УГОЛОВНО-ПРАВОВОЕ И КРИМИНОЛОГИЧЕСКОЕ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОНТРАБАНДЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И
(ИЛИ) ДЕНЕЖНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, АЛКОГОЛЬНОЙ
ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ**

Специальность: 12.00.08 – уголовное право и криминология;
уголовно-исполнительное право

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Казань 2018

Работа выполнена на кафедре уголовного права ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Научный руководитель:

Рыбушкин Николай Николаевич

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры уголовного права ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», заслуженный юрист РФ и РТ

Официальные оппоненты:

Нудель Станислав Львович

доктор юридических наук, доцент, главный научный сотрудник отдела уголовного, уголовно-процессуального законодательства, судоустройства Федерального государственного научно-исследовательского учреждения «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации» (ИЗиСП)

Лапшин Валерий Федорович

доктор юридических наук, доцент, начальник кафедры уголовного права ФКОУ ВО "Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний"

Ведущая организация:

ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Защита состоится 16 ноября 2018 г. в 13.00 часов на заседании диссертационного совета Д 212.081.32, созданного на базе ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» по адресу: 420008, г. Казань, ул. Кремлевская, 18, ауд. 335 (зал заседаний диссертационного совета).

С диссертацией можно ознакомиться в Научной библиотеке им. Н.И. Лобачевского КФУ и на сайте ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (www.kpfu.ru).

Сведения о защите и электронная версия автореферата размещены на официальных сайтах ВАК Министерства науки и высшего образования РФ (www.vak.ed.gov.ru) и ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» (www.kpfu.ru).

Автореферат разослан «___» _____ 2018 г.

Ученый секретарь диссертационного совета,
доктор юридических наук, доцент

Н.Е. Тюрина

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предметом исследования выступают:

- 1) нормы дореволюционного уголовного законодательства России, устанавливающие ответственность за контрабанду;
- 2) нормы уголовного законодательства Российской Федерации;
- 3) нормы конституционного, гражданского, административного и иных отраслей российского права;
- 4) нормы зарубежного законодательства об ответственности за контрабанду;
- 5) научные публикации и учебная литература, в которых исследуются вопросы противодействия контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- 6) судебная и следственная практика по делам о контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- 7) статистические данные, характеризующие: а) контрабанду наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий; б) иные обстоятельства, имеющие значение для оценки указанных преступлений.

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

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

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

- выявить факторы криминализации контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- определить объективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- установить субъективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- исследовать легальную и судебную пенализации контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- выявить отличия в нормативной регламентации «контрабандных» преступлений, предусмотренных ст. 200¹, 200², 226¹, 229¹, 234¹, 238¹ УК РФ;
- определить современное состояние, причины и условия контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий;
- разработать проекты соответствующих уголовно-правовых норм, а также мер предупреждения контрабанды наличных денежных средств и (или) де-

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

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

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

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

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

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

Результатом исследования стало:

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

На этой основе разработаны:

- проекты соответствующих уголовно-правовых норм;
- правила квалификации преступлений, предусмотренных ст. 200¹ 200² УК РФ, их отграничения от смежных деяний и административно-правовых деликтов;
- меры предупреждения контрабанды денежных средств и инструментов, алкогольной продукции и табачных изделий общего и специального характера.

На защиту выносятся следующие научные положения, выводы и рекомендации:

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

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

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

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

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

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

3. Подавляющее количество противоправных фактов контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов осуществляется посредством недекларирования, а алкогольной продукции и (или) табачных изделий – путем сокрытия от таможенного контроля, что свидетельствует о направленности деятельности правоохранительных органов на выявление единичных случаев контрабандного ввоза наличных денежных средств, алкогольной и та-

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

4. Момент окончания контрабанды связывается со способом совершения деяния:

1) при перемещении товаров на таможенную территорию ЕАЭС помимо мест, где осуществляется таможенный контроль, преступление окончено с момента фактического перемещения их через таможенную границу;

2) в случае ввоза (вывоза) предметов контрабанды через пункты пропуска, где одновременно проводятся таможенный контроль и таможенное оформление, преступление окончено, когда лицо получает возможность распоряжаться по своему усмотрению предметами контрабанды.

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

5. «Контрабандные» преступления, закрепленные в УК РФ, содержат различные формулировки обстоятельств места их совершения: территория Российской Федерации (ст. 234¹ и 238¹), Государственная граница Российской Федерации; Государственная граница Российской Федерации с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (ст. 226¹ и 229¹); Таможенная граница Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (ст. 200¹) и Таможенная граница Таможенного союза (ст. 200²). Такая ситуация стала следствием темпорального разрыва в регламентации Уголовным кодексом РФ данных составов преступлений на фоне происходящих интеграционных процессов на постсоветском пространстве. В целях устранения имеющихся противоречий необходимо использовать следующую формулировку: «Незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

наказывается...

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:

а) в особо крупном размере;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) лицом с использованием своего служебного положения;

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

наказывается...

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

наказываются...

Примечания (без изменений).

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

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

2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:

а) в особо крупном размере;

б) группой лиц по предварительному сговору;

в) лицом с использованием своего служебного положения;

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

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные организованной группой, –
наказываются...

Примечания (без изменений)».

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

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

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

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

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

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

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во **введении** обосновывается актуальность темы исследования, указываются его цели и задачи, определяется степень научной разработанности проблемы, раскрываются научная новизна, методологическая, теоретическая и правовая основы диссертации, формулируются положения, выносимые на защиту, аргументируется теоретическая и практическая значимость работы, приводятся сведения об апробации результатов проведенного исследования.

Первая глава **«Уголовно-правовое противодействие контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий»** состоит из пяти параграфов.

В первом параграфе исследуется *исторический опыт криминализации контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий*.

Мед, хмель и солод традиционно облагались пошлинами, поскольку использовались на Руси для приготовления хмельных напитков. Централизации в изготовлении напитков, их сбыте, а также сборе пошлин способствовало распространение корчем, а затем кабаков. В городах, где была сильна княжеская власть, корчемство облагалось налогами и находилось в исключительном ведении князей, а тайное корчемство преследовалось.

Повсеместно тайное корчемство было запрещено только при Иване III. Иван IV в 1547 г. по совету новгородского архиепископа Феодосия прекратил устройство царских корчемных дворов в Новгороде. Централизация контроля за оборотом хмельных напитков неизбежно приводила к тайным схемам их продажи и перевозки. Злоупотребления происходили на всех уровнях, в том числе со стороны иностранных торговцев.

В середине XVI в. с появлением кабаков в Москве формируются откупная и казенная системы сбора пошлин. Преобладание одной из указанных систем сбора питейных доходов зависело от ряда факторов. Казенная продажа вводилась в случаях значительных злоупотреблений со стороны чиновников и разрастания незаконного оборота алкоголя, однако она не давала значительного

дохода; откупная система изначально компенсировала потери казны, но вскоре снова сталкивалась со значительными злоупотреблениями на местах и бунтами из-за увеличения цены алкоголя и соответствующего обнищания населения. На приграничных территориях была возможность покупки более дешевых хмельных напитков, однако их перемещение через границу строго наказывалось.

Масштабы незаконной (тайной) продажи и оборота алкоголя были весьма значительны. Распространение корчемства привело к тому, что борьба с этим явлением нормативно оформляется уже в Соборном уложении 1649 г. (гл. 25).

Иной подход действовал в отношении распространения табака. Употребление, разведение и торговля им были запрещены до 1697 г. Причиной снятия запрета была банальна и объяснима – получение пошлин от торговли этим товаром. На протяжении XVIII в. система торговли табаком также менялась: от казенной продажи к откупной системе и до его свободной продажи, затем снова к откупной системе. В обоих случаях весьма распространенными были злоупотребления полномочиями, возникали большие недоимки, распространялось корчемство. Этим процессам сопутствовало распространение нелегального оборота табака.

Борьба с незаконным оборотом денежных средств до XX в. связывалась с проводимой политикой финансовой независимости, требовавшей достаточного количества серебра (затем золота) для обеспечения эмиссии денежных средств. Правовые запреты касались регулирования оборота монетных металлов, ограничения их вывоза за границу. В дальнейшем эта же политика проводилась и в отношении ассигнаций или бумажных денежных средств. В советский период истории власть проводит жесткий контроль за товарооборотом, оборотом денежных средств и валютных ценностей. Незаконный ввоз и вывоз валюты рассматривается как контрабанда.

Во втором параграфе анализируются *объективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий.*

Дробление товарной контрабанды, ответственность за которую устанавливалась ст. 188 УК РФ, и появление значительного количества обособленных составов контрабанды затрудняют установление их места в системе охраняемых уголовным законом объектов.

Общим непосредственным объектом для преступлений, предусмотренных ст. 200¹ и 200² УК РФ, выступают охраняемые государством и урегулированные нормативными правовыми актами общественные отношения в сфере экономической деятельности и таможенного контроля. Для данных составов преступлений характерно большинство признаков деяний в сфере экономической деятельности.

Без внимания зачастую остаются современные правовые предпосылки, определившие криминализацию рассматриваемых деяний. В частности, Решение Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества от 5 июля 2010 г. № 51, принятое в целях противодействия отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Исходя из этого можно выделить дополнительный объект состава преступления, предусмотренного ст. 200¹ УК РФ, – общественная безопасность.

Предпосылками появления состава преступления, предусмотренного ст. 200² УК РФ, выступили Концепция реализации государственной политики по снижению масштабов злоупотребления алкогольной продукцией и профилактике алкоголизма среди населения Российской Федерации на период до 2020 года; Концепция демографической политики Российской Федерации на период до 2025 года, Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. Это позволяет утверждать о наличии дополнительного объекта состава преступления, предусмотренного ст. 200² УК РФ, – здоровье населения.

Деяния, закрепленные в ст. 200¹ и 200² УК РФ, должны быть совершены в крупном или особо крупном размерах. Судебная и следственная практика исходит из оценки предметов контрабанды по результатам товароведческой экспертизы.

Контрабанда осуществляется путем действий, которые запрещены при пересечении товаром таможенной границы (перемещение помимо таможенного контроля, с сокрытием от таможенного контроля; с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации; с недекларированием или недостоверным декларированием).

Дискуссионным вопросом является определение обстоятельств места совершения преступлений, предусмотренных ст. 200¹ и 200² УК РФ. После образования Таможенного союза перестали существовать самостоятельные таможенные территории соответствующих государств. В целях унификации подхода в ст. 200¹ и 200² УК РФ должно содержаться указание на незаконное перемещение через таможенную границу ЕАЭС.

В третьем параграфе анализируются *субъективные признаки контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий.*

В научных исследованиях приводятся убедительные аргументы в пользу введения уголовной ответственности юридических лиц, что позволяет прогнозировать введение такого института в отечественное уголовное законодательство. Изучение опыта зарубежных стран показывает, что привлечение к уголовной ответственности за контрабанду осуществлялась прежде всего в отношении незаконного оборота наркотиков. Текущая криминальная ситуация в стране, осложненная экономическими санкциями и интеграционными процессами, диктуют необходимость признания субъектом уголовной ответственности юридических лиц.

Особое внимание должно уделяться понятию «использование служебного положения». Следует согласиться с расширительным толкованием понятия «служебное положение», включая в него: 1) использование служебным лицом любых фактических возможностей, которые вытекают из полномочий, присущих ему в связи с занимаемой должностью, профессиональной либо трудовой деятельностью; 2) использование служебным лицом атрибутов служебного лица (служебное удостоверение, форменная одежда и т.п.); 3)

использование служебным лицом соответствующих знаний, умений и навыков, а также информации, которыми служебное лицо владеет, в связи с выполнением им служебной деятельности (занимаемой должностью, профессиональной либо трудовой деятельностью).

Факультативными субъективными признаками исследуемых составов преступлений являются мотив и цель. Судебная практика при доказывании умысла лица на совершение контрабанды наличных денежных средств исходит из объективных критериев.

В четвертом параграфе исследуются *пенализация контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий и иные тенденции судебной практики.*

Сопоставление санкции ст. 200¹ УК РФ и реально назначаемых наказаний позволяет сделать однозначный вывод о преобладании штрафа в качестве меры уголовно-правового воздействия на осужденного. Основной размер штрафа, назначаемый за анализируемые преступления, находится в пределах 25–100 тыс. рублей, что позволяет сделать вывод о достаточно либеральной модели наказания за исследуемое преступление. В полной мере эти тенденции характерны для практики применения ст. 200² УК РФ.

Трудности вызывает толкование установленного законом исключения – возврат законному владельцу имущества (денежных средств). Системное толкование положений УК РФ и УПК РФ позволяет говорить о необходимости возврата денежных средств законному владельцу в случае, если они не получены в результате совершения преступления и не предназначались для финансирования преступных организаций. Суды должны мотивировать решение об изъятии денежных средств в пользу государства исключительно опираясь на доказательства их получения в результате совершения преступления, являются доходами от преступно полученного имущества, использовались или предназначались для использования в качестве орудия, оборудования или иного средства совершения преступления либо для финансирования терроризма, экстремистской деятельности (экстремизма),

организованной группы, незаконного вооруженного формирования, преступного сообщества (преступной организации).

Толкование норм УК РФ и УПК РФ также позволяет отметить необоснованность условий, предусмотренных примечанием 4 к ст. 200¹ УК РФ. Подобных оснований для освобождения от уголовной ответственности не предусмотрено ст. 200², 226¹ и 229¹ УК РФ несмотря на то, что в последних двух случаях из оборота могли бы быть изъяты опасные средства и соблюдался бы принцип экономии репрессии. В данном случае подобное основание освобождения от уголовной ответственности подменяет собой штрафную санкцию. Применение исследуемого примечания влечет целый ряд негативных последствий, в том числе экономического характера, а единственным преимуществом остается лишь отсутствие судимости у лица, добровольно сдавшего наличные денежные средства. Изложенное, на наш взгляд, обуславливает необходимость исключения из закона указания обязательной сдачи имеющихся денежных средств как условия освобождения от уголовной ответственности.

Анализ судебной практики также позволяет говорить о том, что выявляемые преступления зачастую не связаны с противодействием терроризму и легализации денежных средств. Таким образом, задачи по противодействию финансированию терроризма, борьбе с легализацией денежных средств практически не решаются. В условиях значительного объема вывода средств из России за границу и масштабов «теневой экономики», правоохранительная система страны, вероятно, не готова к борьбе с наиболее общественно опасными видами контрабанды.

В пятом параграфе исследуется *контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий в системе иных «контрабандных» преступлений.*

Контрабанда исторически рассматривалась как преступление в сфере экономической деятельности в связи с тем, что ее предметом являлись, в первую очередь, так называемые обычные товары («товарная» контрабанда),

незаконное перемещение которых через таможенную границу рассматривалось как посягательство на монополию внешней торговли, а позже – на порядок перемещения товаров через государственную (таможенную) границу. До момента «разделения» состава контрабанды, предусмотренной ст. 188 УК РФ, ученые определяли объект контрабанды отдельно для ч. 1 («товарная» контрабанда) и ч. 2 (контрабанда ограниченных в обороте или изъятых из оборота предметов) этой статьи. Законодатель, осуществив декриминализацию контрабанды (ст. 188 УК РФ), проводит линию на установление приоритета предмета незаконного перемещения через государственную границу Российской Федерации в качестве критерия определения места того или иного «контрабандного» преступления в системе норм Особенной части.

Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий, являясь разновидностью экономической контрабанды, требует указания на Таможенную границу государств-членов ЕАЭС, в рамках которого обеспечивается свобода движения товаров, а также услуг, капитала и рабочей силы, и проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики. Единство экономической политики, в свою очередь, подразумевает унификацию внутри экономического и таможенного союзов правил ввоза и вывоза отдельных видов товаров (в частности, алкогольной и табачной продукции), а также оборота наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

Совершенно различные подходы использованы законодателем к определению квалифицирующих признаков контрабанды, при этом даже близкие по объекту уголовно-правовой охраны нормы (ст. 200¹ и 200² УК РФ) имеют различный их набор. Системный подход к противодействию контрабанде (экономической, а также предметов, ограниченных в обороте) требует их унификации.

Изменения в регламентации ответственности за контрабанду коснулись и санкций ст. 200¹, 200², 226¹ и 229¹ УК РФ. Произошло значительное усиление

уголовной ответственности за контрабанду предметов, ограниченных в обороте, при этом подход к пенализации экономической контрабанды весьма противоречив: по ст. 200¹ УК РФ максимальный вид наказания – ограничение свободы, по ст. 200² УК РФ – лишение свободы до 12 лет. В отношении экономической контрабанды действительно должны превалировать меры экономического характера – конфискация и штраф. Тем не менее последовательность в нормативной регламентации контрабандных преступлений должна привести к появлению в ст. 200¹ и 200² УК РФ новых квалифицированных составов, наказуемых более строгими мерами, в том числе лишением свободы.

Глава вторая **«Криминологическое противодействие контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий»** состоит из трех параграфов.

В первом параграфе исследуются *современное состояние, причины и условия контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий*.

В настоящее время в наибольшей степени актуализируются внутренние факторы преступности, в числе которых: финансово-экономическая нестабильность; ослабление национальной валюты; дефицит бюджета; инфляция; задержки социальных выплат (пенсий, пособий), реализации иных мер социальной поддержки населения; задолженность выплат зарплат; повышение уровня безработицы; усиление внешней и внутренней миграции, в том числе нелегальной; снижение степени доверия населения органам власти; коррупция и др. Сложная экономическая ситуация отражается в первую очередь на уровне жизни населения и влияет на повышение уровня бедности.

Нестабильность и непредсказуемость экономической ситуации заставляют граждан скрывать своих доходы, провоцируют уход в «серую» экономику; иными словами, способствует росту скрытой занятости. Причинами существования «теневого» экономики также может выступать избыточное регулирование рыночных отношений. Объем «теневого» сектора в России

относительно стабилен, однако в кризисные периоды его доля увеличивается, а в период восстановления экономики предприниматели получают гораздо больше стимулов выходить из тени.

Важным фактором, продуцирующим рост незаконного оборота наличных денежных средств, является нестабильность нормативной правовой базы. Особо следует отметить такой фактор, как коррупция.

Негативное воздействие на экономическую безопасность оказывают введенные против Российской Федерации ограничительные экономические меры, глобальные и региональные экономические кризисы, усиление недобросовестной конкуренции, неправомерное использование юридических средств.

Несколько иная ситуация складывается в сфере противодействия контрабанде алкогольной и табачной продукции. В первую очередь, это неравномерность акцизного регулирования в странах Таможенного союза.

Во втором параграфе рассматриваются *меры предупреждения контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий общего характера.*

Система общих мер предупреждения контрабандных преступлений должна строиться исходя из выделенных ранее ее детерминант. Необходимо реализовать основные приоритеты экономической политики: повышение инвестиционной привлекательности Российской Федерации; улучшение делового климата и создание благоприятной деловой среды; импортозамещение; повышение качества жизни и увеличение объема инвестиций в человеческий капитал; сбалансированное региональное развитие; повышение качества функционирования институтов государственной власти; развитие информационных технологий

В рамках общих мер противодействия коррупции требуется:

- 1) проведение комплексов мероприятий, направленных на предотвращение хищения средств, выделяемых из федерального бюджета;
- 2) раскрытие коррупционных преступлений в особо крупном размере;
- 3) борьба с «откатами», выявление коррупции в госкомпаниях, а также фактов подкупа

и иностранных должностных лиц и должностных лиц публичных международных организаций, в том числе при осуществлении международных коммерческих сделок; 4) просвещение граждан по вопросам антикоррупционного законодательства, в том числе с проведением ежегодных конкурсов в сфере социальной рекламы, журналистики и кинематографа.

Государственная политика по противодействию алкоголизации должна включать следующие подходы: 1) организационные; 2) культурно-досуговые; 3) правовые меры; 4) медико-профилактические мероприятия. Особо следует разрабатывать меры, направленные на профилактику употребления алкоголя среди несовершеннолетних.

К дальнейшим мерам по противодействию табакокурению можно отнести: 1) в области лоббирования собственных интересов табачными компаниями; 2) повышение цен на сигареты и другие табачные изделия; 3) дальнейшее расширение перечня помещений, территорий и объектов, свободных от табачного дыма; 4) просвещение граждан относительно рисков и опасностей для здоровья, связанных с потреблением табака; 5) ужесточение запрета на стимулирование потребления табака в торговых сетях.

В третьем параграфе разрабатываются *меры предупреждения контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий специального характера.*

Правовое регулирование и организация таможенного дела являются важнейшим направлением деятельности государственных органов. Первостепенным становятся вопросы взаимодействия между таможенными органами на основе соглашений между Федеральной таможенной службой Российской Федерации и таможенными службами (уполномоченными органами) государств, не являющегося членом Евразийского экономического союза, по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками внешнеэкономической деятельности сомнительных финансовых операций.

Подлежит расширению практика профилактики коррупционных преступлений в таможне, для чего требуется набирать положительный

опыт работы комиссии ФТС России по профилактике коррупционных правонарушений.

Значительная роль в противодействии нелегальному обороту наличных денежных средств и, как следствие, финансированию терроризма отводится Росфинмониторингу. Основное значение должен приобретать обмен информацией с аналогичными службами других стран.

Возможно создание в рамках указанной Государственной комиссии специальной (экспертной) рабочей группы по противодействию незаконному обороту подакцизной продукции (табак, алкоголь), которая должна включать в состав представителей бизнеса.

Преодоление проблемы различных акцизных ставок на алкогольную и табачную продукцию возможно в рамках Соглашения о регулировании алкогольного рынка в рамках Евразийского экономического союза, в том числе в целях сближения ставок акцизов на алкогольную продукцию в государствах – членах Евразийского экономического союза, а также аналогичного соглашения по табачной продукции. В связи с этим необходимо признание необходимости единой системы, обеспечивающей транспарентность операций, для всего Союза, построение ее на общих стандартах и единой технологической платформе, используя наиболее современные разработки.

В **заключении** излагаются основные результаты проведенного диссертационного исследования и формулируются предложения по совершенствованию уголовного законодательства, связанного с противодействием контрабанде денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и (или) табачных изделий.

Основные положения диссертации отражены в следующих научных публикациях автора.

Публикации в рецензируемых научных журналах, включенных в Перечень ВАК Министерства науки и высшего образования РФ:

1) *Панфилова Н.Е.* Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов сквозь призму судебных решений / Н.Е. Панфилова // Вестник Омской юридической академии. – 2017. – Т. 14. – № 3. – С. 130–135. – 0,3 п.л.

2) *Панфилова Н.Е.* Объект контрабанды денежных средств и (или) денежных инструментов, алкогольной продукции и табачных изделий / Н.Е. Панфилова // Вестник экономики, права и социологии. – 2017. – № 3. – С. 84-87. – 0,3 п.л.

3) *Панфилова Н.Е.* "Контрабандные" преступления: единая природа - дифференцированная регламентация // Вестник экономики, права и социологии.-2018, -№1, -С.107-112.

В прочих изданиях:

4) *Panfilova N.E.* The Smuggling of Cash and (Or) Monetary Instruments: Is the Sentence Final and Binding?/Stanislav I. Golubev ,Natalia E.Panfilova ,Nikolay N.Rybushkin//Helix Vol. 8(1): 2443- 2446, -2017.

5) *Панфилова Н.Е.* Контрабанда денежных средств и инструментов, алкоголя и табачных изделий: уголовно-правовые и криминологические проблемы: – моногр. / Н.Е. Панфилова. – Москва, из-во «юридическая фирма Контракт» 2017, – 235с.

