Оглавление

[10. Таможня: понятие, регион деятельности, виды (пограничная, внутренняя, сухопутная, воздушная, морская, речная). Основные функции таможни. 3](#_Toc221021237)

[20. Таможенные режимы перемещения товаров через таможенную границу: понятия, виды. 7](#_Toc221021238)

[55. Уголовно-правовая деятельность таможенных органов. Ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов 12](#_Toc221021239)

[Список литературы 23](#_Toc221021240)

# 10. Таможня: понятие, регион деятельности, виды (пограничная, внутренняя, сухопутная, воздушная, морская, речная). Основные функции таможни

Таможня — государственный орган, обеспечивающий порядок перемещения через [таможенную границу](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%B3%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B0) товаров и транспортных средств, вещей и иных предметов, применение [таможенных режимов](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D1%80%D0%B5%D0%B6%D0%B8%D0%BC) и взимание [таможенных платежей](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%BF%D0%BB%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B6%D0%B8), производящий [таможенный контроль](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) и [таможенное оформление](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A2%D0%B0%D0%BC%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5_%D0%BE%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5). Таможенные органы - это правоохранительные органы, непосредственно осуществляющие таможенное дело в Российской Федерации. В единую систему таможенных органов РФ входят: Государственный Таможенный Комитет РФ, Региональные Таможенные Управления РФ, таможни РФ, таможенные посты РФ.

Основные функции таможенных органов - по законодательству РФ

- участие в разработке и реализации таможенной политики РФ;

- обеспечение соблюдения законодательства РФ;

- обеспечение экономической безопасности РФ;

- защита экономических интересов РФ;

- применение средств таможенного регулирования торгово-экономических отношений;

- взимание таможенных пошлин, налогов и иных таможенных платежей;

- участие в разработке мер экономической политики;

- обеспечение разрешительного порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;

- борьба с контрабандой, нарушениями таможенных правил и налогового законодательства;

- осуществление и совершенствование таможенного контроля и таможенного оформления;

- ведение таможенной статистики внешней торговли и специальной таможенной статистики РФ;

- совершенствование товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности;

- содействие развитию внешнеэкономических связей субъектов РФ;

- содействие осуществлению мер по защите государственной безопасности, общественного порядка, жизни и здоровья человека;

- контроль за вывозом стратегических материалов;

- валютный контроль в пределах своей компетенции;

- обеспечение выполнения международных обязательства РФ;

- проведение научно-исследовательских работ и консультирования в области таможенного дела;

- обеспечение государственных органов, предприятий, учреждений и граждан информацией по таможенным вопросам;

- реализация единой финансово-хозяйственной политики.

**Регион деятельности таможенного органа** - место нахождения и деятельности таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации, которое определяется нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области таможенного дела.

Таможенные органы находятся в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации. Другие места нахождения таможенных органов определяются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, исходя из объема пассажиро- и товаропотоков, интенсивности развития внешнеэкономических связей отдельных регионов, потребностей транспортных организаций, экспортеров, импортеров, других участников внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы находятся в помещениях, владельцами которых являются непосредственно таможенные органы. Таможенные посты и структурные подразделения таможен могут находиться в помещениях, принадлежащих владельцам складов временного хранения, таможенных складов, магазинов беспошлинной торговли, по согласованию с их владельцами, а также в помещениях участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих регулярные экспортно-импортные поставки товаров.

Места совершения таможенных операций таможенными органами. Таможенные операции по таможенному оформлению товаров и транспортных средств совершаются непосредственно в местах нахождения таможенных органов и их структурных подразделений. По мотивированному запросу заинтересованного лица и с письменного разрешения начальника таможенного органа или лица, им уполномоченного, таможенные операции могут совершаться в других местах. Таможенные органы не препятствуют совершению таможенных операций в местах нахождения товаров и транспортных средств, если это не снижает эффективность таможенного контроля.

Внутренний таможенный транзит (ВТТ) представляет собой таможенную процедуру, при которой иностранные товары перевозятся по таможенной территории РФ без уплаты таможенных пошлин, налогов и применения запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Такая перевозка осуществляется:

- из места прибытия товаров на таможенную территорию РФ до места нахождения таможенного органа назначения;

- из места нахождения товаров при их декларировании до места вывоза с таможенной территории Российской Федерации;

- между складами временного хранения, таможенными складами;

- в иных случаях перевозки иностранных товаров по таможенной территории Российской Федерации, если на эти товары не предоставлено обеспечение уплаты таможенных платежей.

ВТТ следует отличать от международного таможенного транзита, представляющего собой таможенный режим, используемый для перевозки иностранных товаров из места их прибытия на таможенную территорию РФ до места их убытия с этой территории. Вместе с тем, следует отметить, что условия применения рассматриваемых таможенных процедур и порядок их завершения очень схожи.

Перевозка товаров при ВТТ может осуществляться как таможенным перевозчиком, то есть лицом, включенным в Реестр таможенных перевозчиков, так и любым иным перевозчиком.

ВТТ допускается с письменного разрешения таможенного органа отправления - таможенного органа, в регионе деятельности которого начинается перевозка товаров в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита.

Разрешение на ВТТ могут получить:

- перевозчик;

- экспедитор, если он является российским лицом;

- лицо, которое будет осуществлять хранение товаров, находящихся под таможенным контролем (в случае выдачи разрешения на ВТТ в место доставки на склад получателя).

Разрешение на внутренний таможенный транзит выдается при одновременном соблюдении следующих условий:

- если ввоз товаров в РФ не запрещен в соответствии с законодательством РФ;

- если в отношении ввозимых товаров проведены пограничный контроль и иные виды государственного контроля в месте их прибытия в случае, когда товары подлежат такому контролю в соответствии с законодательством РФ в месте их прибытия; - если в отношении товаров представлены разрешения и (или) лицензии в случае, когда в соответствии с законодательством РФ перемещение этих товаров по таможенной территории РФ допускается при наличии указанных разрешений и (или) лицензий;

- если в отношении товаров представлена транзитная декларация;

- если обеспечена идентификация товаров (идентификация проводится в целях обеспечения возможности обнаружения таможенным органом назначения следов изъятия товаров, вложения товаров в транспортное средство или совершения с товарами каких-либо операций, если указанные действия могли быть совершены при перевозке этих товаров в соответствии с внутренним таможенным транзитом. Для целей идентификации могут использоваться пломбы таможенных органов других государств, если таможенный орган отправления сочтет их надежными);

- если транспортное средство оборудовано надлежащим образом в случае, когда товары перевозятся под таможенными пломбами и печатями;

- если приняты меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ.

# 20. Таможенные режимы перемещения товаров через таможенную границу: понятия, виды.

Слово «режим» в русском языке означает условия деятельности, работы, существования чего-нибудь. В юридической литературе правовой режим определяется и как социальный режим некоторого объекта, закрепленный правовыми нормами и обеспеченный совокупностью юридических средств[1], и как порядок регулирования, который выражен в комплексе правовых средств, характеризующих особое сочетание взаимодействующих между собой дозволений, запретов, а также позитивных обязываний и создающих особую направленность регулирования, и как особый порядок правового регулирования, выражающийся в определенном сочетании юридических средств и создающий желаемое социальное состояние и конкретную степень благоприятности либо неблагоприятности для удовлетворения интересов субъекта права.

Центральное место института таможенного режима в механизме таможенно-правового регулирования обусловлено тем, что все товары и транспортные средства перемещаются через таможенную границу Российской Федерации в соответствии с заявленными таможенными режимами (ст. 22 Таможенного кодекса РФ).

Согласно ст. 18 ТК РФ под таможенным режимом понимается совокупность положений, определяющих для таможенных целей статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации.

Избранный таможенный режим влияет на возможность перемещения отдельных категорий товаров, на порядок таможенного оформления и таможенного контроля, на размер таможенных платежей, подлежащих уплате в отношении перемещаемых товаров и транспортных средств, а также определяет круг действий, которые могут быть осуществлены в отношении последних.

С помощью таможенного режима определяется:

а) порядок перемещения товара через таможенную границу Российской

Федерации в зависимости от его предназначения (цели перемещения);

б) условия нахождения товара и допустимое использование его на (вне) таможенной территории;

в) права и обязанности заявителя (бенефициара) таможенного режима;

г) в отдельных случаях дополнительные требования к данному товару, а также к статусу лица, перемещающего его через таможенную границу Российской Федерации.

В ТК РФ содержится перечень, включающий 15 таможенных режимов:

1) выпуск для свободного обращения;

2) экспорт;

3) реимпорт;

4) реэкспорт;

5) транзит;

6) временный ввоз (вывоз);

7) переработка на таможенной территории;

8) переработка под таможенным контролем;

9) переработка вне таможенной территории;

10) магазин беспошлинной торговли;

11) свободная таможенная зона;

12) свободный склад;

13) таможенный склад;

14) уничтожение;

15) отказ в пользу государства.

В основе выделения таможенных режимов лежит ряд так называемых режимообразующих признаков:

- происхождение товара (является ли он российским или иностранным);

- направление перемещения товара;

- уплата таможенных пошлин и иных налогов, а также предоставление налоговых льгот;

- помещение под таможенный режим непосредственно в силу закона (ТК РФ) или только с разрешения таможенного органа;

- срок нахождения товара под таможенным режимом;

- статус товара после завершения таможенного оформления (полностью или условно выпущенный товар);

- некоторые другие признаки.

Приведенный в ТК РФ перечень таможенных режимов не является исчерпывающим, поскольку в ст. 24 ТК РФ предусмотрено право Правительства

РФ и Государственного таможенного комитета России в пределах своей компетенции устанавливать иные таможенные режимы.

Так, постановлением Правительства РФ от 23 октября 1993 г. Установлен таможенный режим вывоза товаров для представительств Российской Федерации за рубежом. При помещении под этот режим товары, обеспечивающие нормальное функционирование дипломатических, торговых представительств и консульских учреждений Российской Федерации, вывозятся за пределы российской таможенной территории без взимания таможенных пошлин, а также без применения к товарам мер экономической политики.

В ноябре 1994 г. к общему списку таможенных режимов Правительство РФ добавило еще один - режим вывоза отдельных товаров в государства - бывшие республики СССР. Под его действие могут попасть отдельные товары, предназначенные для обеспечения деятельности расположенных на территории бывших советских республик лечебных, спортивно-оздоровительных и иных учреждений социальной сферы, имущество которых относится к федеральной или государственной собственности субъектов Российской Федерации. Кроме того, под данный таможенный режим могут быть заявлены инструменты, материалы и другие товары, необходимые для проведения на территории этих государств на коммерческой основе российскими предприятиями и учреждениями научно-исследовательских работ в интересах России. Помещенные под данный режим товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации беспошлинно, к ним не могут применяться меры экономической политики, и их отчуждение возможно только с разрешения российских таможенных органов.

Определения используемых в настоящее время таможенных режимов и их коды, применяемые при заполнении грузовой таможенной декларации (далее - ГТД), приведены в таблице 1.1.

Таблица - Определения таможенных режимов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Наименование обращения | Код  | Определение |
| Выпуск для свободного | 40 | Таможенный режим, при котором ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе |
| Экспорт | 10 | Таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной обязательства об их ввозе на эту территорию |
| Реимпорт | 41 | Таможенный режим, при котором российские товары, вывезенные с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом экспорта, ввозятся обратно в установленные сроки без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики  |
| Реэкспорт | 11 | Таможенный режим, при котором иностранные товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания или с возвратом ввозных таможенных пошлин и иных налогов и без применения мер экономической политики в соответствии с нормативными правовыми актами по таможенному делу |
| Транзит | 80 | Таможенный режим, при котором товары перемещаются под таможенным контролем между двумя таможенными органами Российской Федерации, в том числе через территорию иностранного государства, без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики  |
| Временный ввоз (вывоз) | 31 | Таможенный режим, при котором пользование товарами на таможенной территории Российской Федерации или за ее пределами допускается с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин, иных налогов и без применения мер экономической политики  |
| Переработка на таможенной территории | 51 | Таможенный режим, при котором иностранные товары используются в установленном порядке для переработки на таможенной территории Российской Федерации без применения к товарам мер экономической политики для переработки под таможенным контролем с последующим выпуском для свободного обращения или помещением продуктов переработки под иной таможенный режим  |
| Переработка вне таможенной территории | 61 | Таможенный режим, при котором российские товары вывозятся без применения к ним мер экономической политики и используются вне таможенной территории Российской Федерации с целью их переработки и последующего выпуска продуктов переработки для свободного обращения на таможенной территории Российской Федерации с полным или частичным освобождением от таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики |
| Магазин беспошлинной торговли | 72 | Таможенный режим, при котором товары реализуются под таможенным контролем на таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а так же без применения к товарам мер экономической политики  |
| Свободная таможенная зона/свободный склад | 7173 | Таможенные режимы, при которых иностранные товары размещаются и используются в соответствующих территориальных границах или помещениях (местах) без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения к указанным товарам мер экономической политики, а российские товары размещаются и используются на условиях, применяемых к вывозу в соответствии с таможенным режимом экспорта, в порядке, определяемом ТК РФ  |
| Таможенный склад | 74 | Тамож. режим, при котором ввезенные товары хранятся под тамож. Контролем без взимания тамож. пошлин и иных налогов и без применения к товарам мер экономической политики в период хранения, а товары, предназначенные для вывоза в соответствии с таможенным режимом экспорта, хранятся под таможенным контролем с предоставлением льгот, предусмотренных ТК РФ  |
| Уничтожение | 76 | Таможенный режим, при котором иностранные товары уничтожаются под таможенным контролем, включая приведение их в состояние, непригодное для использования, без взимания таможенных пошлин и иных налогов, а также без применения к товарам мер экономической политики |
| Отказ в пользу государства | 75 | Таможенный режим, при котором лицо отказывается от товара без взимания таможенных пошлин, иных налогов, а также без применения мер экономической политики |
| Вывоз товаров для представительств Российской Федерации и за рубежом | 12 | Таможенный режим, при котором товары возятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин, а также без применения к товарам мер экономической политики |
| Вывоз отдельных товаров в государства бывшие республики СССР | 13 | Таможенный режим, при котором товары вывозятся с таможенной территории Российской Федерации без взимания таможенных пошлин и применения мер экономической политики и не подлежат отчуждению без разрешения таможенных органов |

# 55. Уголовно-правовая деятельность таможенных органов. Ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов

Ответственность за преступления, отнесенные к компетенции таможенных органов. К числу преступлений, дознание по которым отнесено компетенции таможенных органов, отнесены:

- контрабанда;

- незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;

- невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран;

- невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте и уклонение от уплаты таможенных платежей.

Под контрабандой практически во всех странах принято понимать незаконное перемещение через границу государства товаров или иных предметов, признаваемое преступлением. В Российской Федерации уголовная ответственность контрабанду установлена ст. 188 Уголовного кодекса.

Исходя из положений данной статьи, контрабандой признается:

1) перемещение через таможенную границу Российской Федерации, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документ или средств таможенной идентификации, либо сопряженное недекларированием или недостоверным декларированием:

а) товаров или иных предметов;

б) наркотических средств; психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ;

в) вооружения, взрывных устройств, огнестрельного оружия или боеприпасов, ядерного, химического, биологического и других видов оружия массового поражения; материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения и в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

г) стратегически важных сырьевых товаров и культурных ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу Российской Федерации;

д) деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные неоднократно либо должностным лицом с использованием своего служебного положения, либо с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль;

е) деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные организованной группой.

Объект контрабанды. При незаконном перемещении через таможенную границу РФ товаров и предметов нарушается порядок государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, который в себя включает общий, а в отношении отдельной группы товаров и предметов - специальный порядок перемещения их за границу. Преступлениями, связанными с контрабандой, причиняется вред либо создается угроза его причинения:

- экономической безопасности (при незаконном вывозе стратегически важных сырьевых товаров);

- общественной безопасности (при незаконном перемещении наркотических средств, психотропных и др. веществ, огнестрельного оружия и т.д.);

- национальной безопасности России, безопасности мирового сообщества (при незаконном вывозе или ввозе оружия массового поражения, а также материалов и оборудования, используемых при его создании);

- интересам культуры (при контрабанде культурных ценностей).

Объективная сторона контрабанды заключается перемещении через таможенную границу Российской Федерации т. е. в вывозе с территории России (экспорте) или ввозе на территорию (импорте) указанных в ч. 1 или 2 ст. 188 УК товаров или иных предметов любым способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередач. Как правило, контрабанда совершается в форме активных действий, но не исключены случаи совершения ее и путем преступного бездействия. Такие ситуации возникают, когда преступление выполняется усилиями нескольких соучастников, в том числе в составе организованной группы, где роль отдельных соучастников может быть не связана с совершением действий по непосредственному перемещению товаров через таможенную границу.

Субъектами контрабанды могут быть физические, вменяемые лица, достигшие 16-летнего возраста, независимо от гражданства. В качестве специальных субъектов одного из квалифицированных видов контрабанды признаются должностные лица, совершившие преступление с использованием своего служебного положения.

Субъективная сторона контрабанды характеризуется умышленной формой вины. Прямой умысел виновного включает сознание фактических обстоятельств преступления. В предусмотренных законом случаях виновный должен также сознавать соответствующие отягчающие обстоятельства (ч. 3 и 4 ст. 188 УК), стадию осуществления преступного намерения (ст. 30 УК), факт совершения преступления в соучастии с другим лицом (ст. 33 УК).

Мотив и цель при контрабанде правового значения для квалификации преступления не имеют. Чаще всего при контрабанде они носят корыстный характер, желание и стремление обогатиться незаконным путем, однако могут быть и иными.

Квалифицированные виды контрабанды. Первый вид квалифицированной контрабанды (ч. 3 ст. 188 УК) включает такие признаки, как совершение ее неоднократно или должностным лицом с использованием своего служебного положения, а также с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль.

Второй вид квалифицированной контрабанды включает более тяжкий признак -совершение преступления организованной группой. Неоднократность означает совершение лицом единолично или совместно с другими лицами противоправных действий два раза или более, если за ранее совершенное преступление оно не было в установленном законом порядке освобождено от уголовной ответственности либо судимость за ранее совершенное лицом преступление не была погашена или снята.

Совершение контрабанды должностным лицом с использованием своего служебного положения означает, что исполнителями преступления могут быть служащие государственного или муниципального органа (предприятия, учреждения, организации), являющиеся представителями власти, либо выполняющие исполнительно-распорядительные или административно- хозяйственные функции постоянно, временно или по специальному поручению. Следовательно, субъектами квалифицированного вида контрабанды могут быть должностные лица, в обязанности которых входит осуществление контрольных функций и иных требований таможенного законодательства. Прежде всего, должностные лица таможенных органов, контрольно-пропускных пунктов пограничной службы; должностные лица, деятельность которых связана с постоянным перемещением товаров, транспортных средств, иных предметов через таможенную границу (капитаны морских судов, начальники железнодорожных поездов, командиры экипажей самолетов, директора международных выставок и т.п.), должностные лица – представители высших органов государственной власти (федеральных и субъектов федерации), пересекающие границу в связи с исполнением служебных обязанностей.

Использование своего служебного положения при контрабанде означает, что какое-либо из числа названных должностное лицо вопреки интересам службы совершает вытекающие на его полномочий действия по незаконному вывозу или ввозу предметов контрабанды либо по устранению препятствий на пути совершения данного преступления, либо по облегчению его совершения самим или другими лицами и т.п.

Совершение контрабанды с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль. Для квалификации контрабанды по признаку применения насилия важно установить наличие не только самого факта насилия и его вида (физического или психического), но и степень насилия. Физическое насилие может заключаться в нанесении одного удара или множества ударов - побоев, а также может повлечь за собой причинение легкого, средней тяжести или тяжкого вреда здоровью потерпевшего, что охватывается составом контрабанды. Психическое насилие заключается в угрозе причинения физического насилия независимо от степени его тяжести.

Совершение контрабанды организованной группой признаётся наиболее опасным видом данного преступления, влекущего самое суровое наказание. Указанное обстоятельство имеет место, когда в совершении контрабанды участвуют два или более лица, которые заранее договорились о месте, времени и способе совершения преступления, условились выполнять одинаковые роли - были соисполнителями преступления либо перераспределили между собой преступные функции. Несмотря на наличие в таких случаях исполнителей преступления, пособников и организаторов, действия каждого из них квалифицируются по ч.4 ст. 188 УК.

Наказание за контрабанду по статье 188 УК предусмотрено:

По части 1 - в виде лишения свободы на срок до пяти лет;

По части 2 - в виде лишения свободы на срок от трех до семи лет с

конфискацией имущества или без таковой.

Более строгое наказание может быть назначено за квалифицированные виды преступления:

По части 3 - лишение свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой;

 По части 4 - лишение свободы на срок от семи до двенадцати лет с

конфискацией имущества.

Незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники.

Статьей 189 действующего УК РФ предусмотрена ответственность за незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники и в отношении которых установлен специальный экспортный контроль.

Объектом преступления является установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности, включающей в себя государственную монополию на экспорт отдельных видов товаров и порядок перемещения их через таможенную границу России.

Предметом преступления являются технологии, научно-техническая информация и услуги, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, вооружения и военной техники.

Объективная сторона преступления заключается в незаконном экспорте, т. е. в совершении действий по вывозу в одно или несколько иностранных государств технологий, научно-технической информации и услуг названного выше характера с таможенной территории России за границу. Незаконными в соответствии с данной нормой признаются действия лица, совершенные с нарушением установленного специального экспортного контроля.

Следовательно, способы совершения преступления находятся в прямой зависимости как от характера предмета посягательства (его материального носителя), так и от особенностей нарушения специального экспортного контроля.

Преступление признается оконченным с момента фактического вывоза с нарушением специального экспортного контроля (включающего и таможенное оформление) хотя бы одного из названных предметов за пределы таможенной территории России либо с момента предоставления услуги за пределами России.

Действия лица, направленные на незаконный экспорт, которые ему не удалось завершить по независящим от него обстоятельствам (например, факт вывоза с нарушением специального экспортного контроля был выявлен во время производства таможенного контроля), образуют покушение на преступление.

Субъектами незаконного экспорта могут быть физические, вменяемые, достигшие 16-летнего возраста лица, независимо от гражданства. С учетом особенностей данного преступления ими могут быть должностные лица либо представители предприятий-изготовителей, экспортных организаций, уполномоченные на совершение таких операций. За оказание услуг такого характера, поскольку преступление совершается за пределами России, уголовной ответственности по ст. 189 УК подлежат только граждане РФ либо лица без гражданства, постоянно проживающие в России.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной формой вины. Лицо сознает, что незаконно, т. е. с нарушением специального экспортного контроля и установленного порядка таможенного оформления, вывозит с таможенной территории России за ее пределы технологии, научно- техническую информацию либо оказывает услуги зарубежным производителям, сознает, что они могут быть использованы при создании оружия массового поражения либо средств его доставки, либо вооружения и военной техники и желает совершить эти действия. Мотивы и цели у виновного при этом могут быть любые.

Наказание за незаконный экспорт альтернативное: либо в виде штрафа от семисот до одной тысячи минимальных размеров оплаты труда или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года либо в виде лишения свободы на срок от трех до семи лет.

Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран. Ответственность за данное преступление установлена в целях сохранения культурного наследия народов России, а также защиты культурных ценностей от незаконного вывоза и передачи прав собственности.

Согласно ст. 190 УК преступлением признается невозвращение в установленный срок на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Объектом преступления является монополия государства на перемещение предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, а не монополия государства на владение и распоряжение ими, как считают некоторые авторы. Права физических и юридических лиц - собственников культурных ценностей в таких случаях ограничены действующим законодательством не в полной мере, а лишь в части права перемещения культурных ценностей за пределы территории Российской Федерации. Право владения и пользования ими государством не монополизировано.

Предметом данного преступления могут быть культурные ценности, перечисленные в ст.7, 9, 27 Закона РФ "О вывозе и ввозе культурных ценностей".

Объективная сторона преступления выражается в преступном бездействии лица, т. е. в несовершении им предписанных законом действий - по истечении установленного срока возвратить (ввезти) на территорию Российской Федерации культурные ценности, временно вывезенные им за ее пределы.

Причем, такое бездействие лица признается преступным лишь в случаях наличия у него объективной и субъективной возможности выполнить взятые на себя обязательства. Если бездействие было обусловлено, например, стихийным бедствием (временно вывезенные культурные ценности сгорели время пожара галереи, где они экспонировались; были разрушены при авиакатастрофе и т.п.) либо тяжелой болезнью лица, оно не наказуемо, поскольку явилось следствием непреодолимой силы.

Преступление признается оконченным с момента истечения установленного срока временного вывоза культурных ценностей.

 Субъект преступления - общий, т. е. им может быть физическое, вменяемое лицо старше 16 лет, независимо от гражданства.

Субъектами преступления могут быть работники музеев, архивов, библиотек и других государственных и муниципальных хранилищ культурных ценностей, уполномоченные на временный их вывоз; представители юридических лиц, не входящих в систему государственных и муниципальных органов, и частные граждане - собственники временно вывозимых культурных ценностей либо их уполномоченные (представители). Если уполномоченные (представители) собственников культурных ценностей совершают преступление по сговору с собственниками, последние подлежат ответственности за соучастие.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в форме прямого умысла. Виновный сознает, что установленный срок временного вывоза культурных ценностей истек, но он, вопреки принятому на себя договору- обязательству об их возврате, не совершает действий по их ввозу на территорию России и не желает этого делать.

Мотивы и цели виновного на квалификацию содеянного им не влияют, поскольку могут быть любыми. Но они подлежат выяснению, так как учитываются при назначении наказания, которое предусмотрено в виде лишения свободы на срок до 8 лет с конфискацией имущества или без таковой.

# Список литературы

1. В. Г. Драганова «Основы таможенного дела» Рос. тамож. акад. ГТК РФ. - М.: ОАО "Изд-во "Экономика", 2005. - 687 с.

2. Таможенный кодекс РФ.

3. А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова «Современное таможенное законодательство».