

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kursovaya-rabota/297548>

**Тип работы:** Курсовая работа

**Предмет:** Таможенное дело

Введение 3

Глава 1. Теоретические аспекты таможенных преступлений 5

1.1 Таможенные правонарушения: понятие, признаки и классификация 5

1.2 Признаки и характер таможенных преступлений 10

Глава 2. Анализ преступлений в сфере таможенного регулирования 14

2.1 Преступления в сфере таможенного дела 14

2.2 Субъективная сторона таможенных преступлений 18

2.3 Таможенные преступления в Российской Федерации: современное состояние и актуальные проблемы 22

Заключение 30

Список использованной литературы 32

Введение

Таможенная преступность наносит серьезный ущерб экономической безопасности Российской Федерации. В связи с этим одним из важных средств позитивного воздействия на ситуацию может стать изучение проблем классификации и разграничения смежных составов таможенных преступлений. В конце 20 века Российское государство утратило внешнеторговую монополию, что неизбежно привело к резкому увеличению объема внешней торговли. В связи с этим особое значение и актуальность приобрели правовые нормы о нарушениях таможенного законодательства и порядок борьбы с противоправными явлениями в этой сфере. Последние кризисные проявления в мировой экономике привели к сильной волне нарушений в сфере внешнеэкономической деятельности, связанных с незаконным перемещением товаров через границу, направленных на уклонение от тарифов с целью минимизации издержек (а, следовательно, и увеличения прибыли).

Актуальность темы обусловлена тем, что борьба с уголовными правонарушениями, особенно в таможенной сфере (нарушениями таможенных правил), является одним из важнейших направлений правоохранительной деятельности государства.

Таможенная преступность наносит большой ущерб экономике Российской Федерации. Большую угрозу представляет контрабанда наркотиков, оружия, незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при производстве оружия массового поражения, вооружения и военной техники.

Уголовные дела совершаются на протяжении многих месяцев и лет. Уклонение от уплаты таможенных пошлин не раскрыто.

Целью курсовой работы является расследование преступлений в сфере таможенного дела.

Достижение поставленной цели привело к постановке и решению следующих основных задач:

раскрыть таможенные правонарушения: понятие, признаки и классификация;

изучить признаки и характер таможенных преступлений;

провести анализ преступлений в сфере таможенного регулирования;

изучить субъективную сторону таможенных преступлений.

Провести анализ таможенных преступлений в Российской Федерации

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе совершения уголовных правонарушений в сфере таможенного дела.

Предметом исследования являются нормативно-правовые нормы действующего законодательства, предусматривающие ответственность за правонарушения в сфере таможенного дела.

Основными методами исследования, использованными в данной работе, были монографический метод (анализ научной и учебной литературы), метод анализа (анализ и обобщение данных СМИ и официальных отчетов), логика (информация, полученная из формулировок выводов) и другие методы.

Теоретической и методологической основой для написания работы стали труды отечественных, правоведов, юристов, материалы из научных журналов, данные ФТС, интернет.

Структурно работа представлена введением, основной частью, заключением и списком использованной литературы.

## Глава 1. Теоретические аспекты таможенных преступлений

### 1.1 Таможенные правонарушения: понятие, признаки и классификация

С интеграцией Российской Федерации в Евразийский экономический союз (далее – ЕАЭС), в состав которого сегодня входят Армения, Беларусь, Казахстан, Кыргызстан и Россия, возникла необходимость перестройки законотворческой деятельности государств-членов ЕАЭС. Необходимо было разработать нормативную правовую базу, регулирующую перемещение товаров через таможенную границу Союза и их ввоз на таможенную территорию Союза.

Жесткие меры государственного таможенного контроля в первую очередь служат защите внутреннего рынка, стимулированию экономического развития и обеспечению безопасности государства и его граждан. И конечно, при проведении подобных контрольных мероприятий таможенные органы всегда выявляют разные виды преступлений.

Стремительное расширение внешнеэкономической деятельности России и других государств-членов Союза привело к увеличению ее участников и, как следствие, к преступности в таможенной сфере, что неизбежно потребовало применения современных специальных знаний при расследовании преступлений. таможенные правонарушения [1].

Предупреждение, пресечение, раскрытие и расследование таможенных преступлений возложено на ФСБ РФ, Следственный комитет РФ, МВД РФ и, конечно же, на Федеральную таможенную службу (далее как ФТС России). Деятельность таможенных органов направлена на защиту и содействие развитию национальной экономики и обеспечение безопасности граждан государств-членов ЕАЭС.

Хотя Таможенный кодекс ЕАЭС был разработан в 2017 году и вступил в силу в 2018 году, определение «таможенное правонарушение» до сих пор не закреплено на законодательном уровне.

Характерно, что криминология, выделяющая среди видов преступлений таможенное дело, определяет его как «... совокупность таможенных преступлений, связанных с нарушением правил ввоза и вывоза, возвратом товаров и ценностей на территорию Российской Федерации через таможенную границу» [3]. Это определение трактует таможенные преступления широко. Конечно, в настоящее время в науке существуют разные определения таможенного преступления.

Большой вклад в изучение различных вопросов, связанных с таможенным регулированием, внесли ученые-криминалисты, профессора кафедры уголовно-правовых дисциплин Российской таможенной академии Виктор Андреевич Жбанков, Жбанков В.А. и Огнева А.О. таможенные преступления определены как общественно опасные, виновные, преступные деяния, совершенные в сфере экономической деятельности в связи с порядком вывоза и возврата товаров и ценностей на территорию России с нарушением таможенной границы правовым запретом [4, с.148 ].

Также Батычко В.Т. В своей книге «Таможенное право в вопросах и ответах» он указывал, что при уголовном правонарушении в сфере таможенного дела (или в установленном порядке перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации применяется порядок их таможенное оформление и таможенный контроль, а также порядок взимания и уплаты таможенных платежей [9, с.98].

Несомненно, цитируемые авторы оказали большое влияние на широкое распространение определения таможенного правонарушения в научных кругах. Однако, на наш взгляд, приведенные определения не в полной мере соответствуют действующему уголовному и таможенному законодательству. Некоторые определения были даны в момент, когда статья 188 УК РФ (далее - УК РФ) утратила силу.

Уголовное и таможенное право, как и любое другое, подвержено регулярным изменениям. Ввиду проблемы отсутствия общепринятого определения таможенного правонарушения, очевидно, что в первую очередь необходимо уточнить, что же понимается под термином «правонарушение» юридически и что следует понимать под частными случаями Комиссии.

Согласно п. 1 ст. 14 УК РФ виновное общественно опасное деяние признается преступлением, наказуемым

по УК РФ [1]. В соответствии с п. 2 ст. 2 Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ (в редакции от 27 декабря 2019 г.) «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы в Российской Федерации располагают рядом способов и способов обеспечения соблюдения с порядком и условиями ввоза товаров в Российскую Федерацию, вывоза товаров из Российской Федерации, их нахождением и использованием в Российской Федерации или за рубежом, порядком совершения таможенных операций, порядком исчисления и уплаты, взимания и обеспечения уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, порядка проведения таможенного контроля, порядка соблюдения запретов и ограничений, установленных в соответствии с законодательством Союза и (или) законодательством Российской Федерации, и его реализации были установлены через принудительные отношения между федерацией таможенные органы и лица, имеющие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами [3, с.115].

Иными словами, все аспекты таможенного дела в Российской Федерации являются регулированием внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. В заключении предлагаются предложенные автором определения основного правонарушения в таможенном праве и таможенного правонарушения.

Предикатным правонарушением в области таможенного регулирования является умышленно совершенное общественно вредное деяние, предшествующее совершению таможенного правонарушения.

Таможенное правонарушение (в более узком смысле) – это деяние, совершенное с прямым умыслом и причиняющее вред обществу в сфере таможенного регулирования.

Таможенное правонарушение (в более широком смысле) - преступное общественно вредное деяние в сфере внешнеэкономической деятельности, связанное с нарушением порядка и условий перемещения товаров через таможенную границу, их нахождение и использование на таможенной территории за ее пределами. . него, порядок совершения таможенных операций, порядок исчисления, уплаты, взимания и обеспечения уплаты таможенных платежей, порядок проведения таможенного контроля, порядок соблюдения запретов и ограничений, установленных законодательством Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, установленные в соответствии с мерами наказания, предусмотренными Уголовным кодексом Российской Федерации, запрещены и относятся к ведению таможенных органов как следственных органов.

Что же касается проблемы и характеристики признаков таможенных преступлений, то их рассматривали в своих работах многие авторы, например, Овчинников С.Н., Ныркова Н.А., Беспалько В.Г., Балгимбеков Д.Ю., Казиев А.С. и другие [10, с.88].

Состояние таможенной преступности создает реальную угрозу экономической безопасности России. Борьба с таможенной преступностью не соответствует сегодняшнему уровню опасности, малоэффективна.

Особенно плохи результаты в борьбе с таможенными преступлениями - в сфере торговли, хотя эти преступления представляют повышенную опасность.

Наиболее опасные преступления, совершенные организованными преступными группировками, остаются скрытыми от правоохранительных органов, когда уголовные преступники предстают перед судом, а организаторы преступлений остаются безнаказанными.

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (в редакции от 4 ноября 2022 г.) URL: Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 24 ноября). , 2022 г.);

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 12 апреля 2017 г.) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Евразийского экономического союза. - Режим доступа: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 24 ноября 2022 г.);

3. Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ) от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (в редакции от 24 марта 2022 г.) [Электронный ресурс] - URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (дата обращения 24.11.2022)

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. N 174-ФЗ (в редакции от 7 октября 2022 г.) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.08.2022).

5. Приказ ФТС России от 26 июля 2013 г. № 1392 «Об утверждении Положения о Департаменте таможенных дознаний и дознаний» Туленев А. И. Таможенные преступления и современное состояние использования специальных знаний при их расследовании // Современные научные исследования и инновации. 2012. № 11 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2012/11/18472> (Дата обращения: 24.11.2022)

6. Батычко В.Т. Таможенное право в вопросах и ответах. Таганрог: ТРТУ, 2005/ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.aup.ru/books/m229/> (Дата обращения: 24.11.2022)
7. Долгова А.И. Таможенное преступление / Долгова А.И. Криминология: Учебник под редакцией А.И. Долговой 5-е издание, исправленное и дополненное // НОРМА ИНФРА-М, Москва, 2019.
8. Зуева, К.Ю. Понятие и классификация таможенных преступлений / К.Ю. Зуева. — Текст: непосредственно // Молодые ученые. - 2017. - № 47 (181). - С. 109-111. — URL: <https://moluch.ru/archive/181/46678/> (Дата обращения: 24.11.2022)
9. Коновалова, Т.А. Таможенные преступления в Российской Федерации: современное состояние и современные проблемы / Т.А. Коновалова, Е.В. Крицкая. — Текст: прямой, электронный // Новый юридический вестник. - 2019. - № 2 (9). - стр. 31-37. — URL: <https://moluch.ru/th/9/archive/123/3922/> (Дата обращения: 24.11.2022)
10. Ларичев В.Д. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности. М. / Ларичев В.Д., Милякина Е.В., Орлова Е.А. и др. / Издательство «Экзамен». 2021
11. Ларичева В.Д. таможенные правонарушения. Уклонение от уплаты таможенных платежей: Учебник / Под ред. В. Д. Ларичева, Н. С. Гильмутдинов. - М.: Омега - Л, 2021.
12. Материалы научно-практических конференций Московского военного института ФСИН России. / Жбанков В. А., Огнева А. О. / К вопросу о сущности и криминалистических признаках таможенного преступления [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://voenprav.ru/doc-3586-6.htm> (Дата обращения: 24.11.2015) 2022)
13. Официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс]. URL-адрес: <http://www.таможня.ру> (дата обращения 24.11.2022)
14. Рамалданов, Х. Х. Таможенные преступления: понятие, характеристика и классификация / Х. Х. Рамалданов, А. И. Полищук, А. А. Девятова. - Текст: прямой // Новый юридический вестник. - 2020. - № 8 (22). - С. 19-23. — URL: <https://moluch.ru/th/9/archive/178/5333/> (Дата обращения: 24.11.2022)
15. Тимшечко И.В. Таможенное право: Конспект лекций 2022, Тимошенко И.В. / Тимошенко И.В. - Ростов п/Д: Феникс, 2022

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/297548>