

Министерство внутренних дел Российской Федерации  
Федеральное государственное казенное образовательное  
учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ  
МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**ОСОБЕННОСТИ КВАЛИФИКАЦИИ И РАССЛЕДОВАНИЯ  
КОНТРАБАНДЫ СТРАТЕГИЧЕСКИ ВАЖНЫХ ТОВАРОВ  
И РЕСУРСОВ – ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ (СТ. 226.1 УК РФ)**

**Методические рекомендации**

Красноярск  
СибЮИ МВД России  
2021

**УДК 343.34; 343.985**

**ББК 67.408; 67.52**

Рецензенты: Е.А. Дубынин – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики Юридического института Сибирского федерального университета (г. Красноярск);  
В.Н. Нешатаев – кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры уголовного права Омской академии МВД России.

Методические рекомендации подготовлены кандидатом юридических наук, доцентом Е.Е. Космодемьянской, кандидатом юридических наук А.Р. Акиевым, Н.Г. Прейс, кандидатом юридических наук Д.Ю. Фисенко.

Особенности квалификации и расследования контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов – лесоматериалов (ст. 226.1 УК РФ) / Е.Е. Космодемьянская, А.Р. Акиев, Н.Г. Прейс [и др.]. – Красноярск: СибЮИ МВД России, 2021. – 68 с.

В методических рекомендациях рассматриваются особенности квалификации и расследования контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов – лесоматериалов. На основе анализа теоретических источников и практики расследования таких преступлений предлагаются типовые алгоритмы процессуальных действий в конкретных следственных ситуациях. Излагаются особенности производства отдельных следственных действий, направленных на формирование доказательственной базы по уголовным делам рассматриваемого вида.

Методические рекомендации предназначены для курсантов, слушателей образовательных организаций МВД России, сотрудников следственных и оперативных подразделений территориальных органов МВД России, могут быть полезны сотрудникам таможенных органов и федеральной службы безопасности.

© Сибирский юридический институт МВД России, 2021  
© Е.Е. Космодемьянская, А.Р. Акиев, Н.Г. Прейс, Д.Ю. Фисенко, 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЛЕСОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА. ОСОБЕННОСТИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИ ЗНАЧИМЫХ ПРИЗНАКОВ КОНТРАБАНДЫ ЛЕСОПРОДУКЦИИ.....	7
2. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ СТРАТЕГИЧЕСКИ ВАЖНЫХ ТОВАРОВ И РЕСУРСОВ (ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ) И ЕЕ ОТГРАНИЧЕНИЕ ОТ СМЕЖНЫХ СОСТАВОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.....	16
3. ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ КОНТРАБАНДЫ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ, И ВОЗМОЖНЫЕ АЛГОРИТМЫ ДЕЙСТВИЙ В КАЖДОЙ ИЗ НИХ.....	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	61
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ К ИЗУЧЕНИЮ ЛИТЕРАТУРЫ .....	65

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в России, как и во всем мире, существуют проблемы в сфере охраны лесов. Обладая высокой рыночной стоимостью, лес широко вовлечен в экономический оборот<sup>1</sup>, как легальный, так и, к сожалению, нелегальный.

Справедливости ради, следует отметить, что Правительством Российской Федерации уделяется пристальное внимание вопросам экологических преступлений в общем и преступлениям против лесных насаждений в частности. Так, Государственная программа «Развитие лесного хозяйства» на 2013-2020 годы ставит своими целями повышение эффективности использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов; обеспечение стабильного удовлетворения общественных потребностей в ресурсах и полезных свойствах леса при сохранении экономического и экологического потенциала, а также глобальных функций лесов и их биологического разнообразия и включает две подпрограммы: «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов» и «Стратегическое управление лесным хозяйством». Задачи указанной программы заключаются в целом в обеспечении эффективной охраны, защиты, воспроизводства лесов, в том числе на всех участках, вырубленных и погибших лесных насаждений, а также рационального многоцелевого и неистощительного использования лесов при сохранении их экологических функций и биологического разнообразия; обеспечение эффективного управления лесами и устойчивого развития лесного сектора экономики.

29 апреля 2020 г. на заседании Правительства РФ был утвержден состав рабочей группы по борьбе с незаконной заготовкой и оборотом древесины. Как сообщила заместитель Председателя Правительства РФ Виктория Абрамченко, «рабочая группа на площадке Правительства проанализирует эффективность мероприятий, проведенных в рамках утвержденного кабмином Плана по предотвращению незаконной заготовки и оборота древесины в Российской Федерации на 2017-

---

<sup>1</sup> Виноградова О.П. К вопросу об использовании специальных экспертных знаний при расследовании преступлений в лесной сфере // Вестник Уральского юридического института МВД России. 2018. № 4. С. 56-62.

2020 годы, и даст соответствующие предложения по развитию лесного комплекса в России. Кроме того, рабочая группа должна дать предложения по совершенствованию законодательства, обеспечивающего применение действенных прозрачных механизмов учета, контроля, оборота и использования бесценного для нашей страны ресурса – лесного фонда, занимающего около 67% территории России».

Как отметила вице-премьер, несмотря на то, что число незаконных рубок за последние пять лет снизилось на 20%, ежегодно на территории Российской Федерации все еще выявляется порядка 16 тыс. случаев незаконной заготовки древесины.

По поручению Председателя Правительства РФ Михаила Мишустина ведется работа по совершенствованию действующей Стратегии развития лесной отрасли до 2030 года. Главой Правительства поставлена задача представления основных векторов развития лесного комплекса, включающих мероприятия, направленные в том числе на ликвидацию серых схем и на достижение доходности отрасли.

«Фактически нам предстоит вернуть отрасль в легальное поле и определить ключевые направления развития лесного хозяйства. По поручению Председателя Правительства мы полностью переосмыслим подходы к цифровизации отрасли и создадим новые механизмы контроля и учёта леса. В частности, в рамках модернизации ЛесЕГАИС мы предусмотрим юридически значимые инструменты подтверждения законности происхождения древесины и сделок с ней», – сказала Абрамченко<sup>1</sup>.

Все вышесказанное, а также анализ материалов судебно-следственной практики свидетельствуют о том, что тематика исследования в данный момент является весьма актуальной и практически востребованной, поскольку ежегодный рост незаконной заготовки леса и иная противозаконная деятельность в сфере лесопромышленного комплекса (далее – ЛПК) ставит под угрозу этот сектор стратегически важной для России деятельности.

Так, по официальным статистическим данным МВД России, в 2020 г. зарегистрированы 10 918 экологических преступлений, что на 0,7% больше показателя 2019 г.<sup>2</sup>, в числе которых есть и преступления, совершаемые в сфере ЛПК».

Целью данных методических рекомендаций явилось оказание помощи обучающимся учебным заведениям системы МВД России, других юридических вузов в изучении особенностей квалификации и расследования контрабанды лесоматериалов.

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Правительства России. URL: <http://government.ru/news/39604/> (дата обращения: 02.09.2020).

<sup>2</sup> URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения: 15.03.2021).

Для реализации поставленной цели авторами последовательно решались следующие задачи:

- изучение особенностей уголовно-правовой характеристики контрабанды лесоматериалов;
- выявление основных проблем квалификации преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, обусловленных спецификой предмета данного состава преступления, а также отграничения контрабанды лесоматериалов от ряда смежных составов преступлений;
- анализ предмета доказывания при расследовании контрабанды лесоматериалов;
- изучение теоретических разработок по вопросам расследования контрабанды лесоматериалов;
- анализ действующей судебной и следственной практики по рассматриваемой категории преступлений;
- выявление типовых следственных ситуаций и разработка соответствующих алгоритмов процессуальных действий в каждой из них;
- выявление особенностей производства отдельных следственных действий при расследовании контрабанды лесоматериалов и разработка рекомендаций по их производству.

В результате в предлагаемых методических рекомендациях рассматриваются особенности квалификации и расследования контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов – лесоматериалов. На основе анализа теоретических источников и практики расследования таких преступлений предлагаются типовые алгоритмы процессуальных действий в конкретных следственных ситуациях. Излагаются особенности производства отдельных следственных действий, направленных на формирование доказательственной базы по уголовным делам рассматриваемого вида.

Методические рекомендации предназначены для курсантов, слушателей образовательных организаций МВД России для использования в учебном процессе по дисциплинам «Криминалистика», «Расследование преступлений в сфере ЛПК», «Уголовное право (Особенная часть)», сотрудников следственных и оперативных подразделений территориальных органов МВД России, могут быть полезными сотрудникам таможенных органов и федеральной службы безопасности.

## **1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЛЕСОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА. ОСОБЕННОСТИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИ ЗНАЧИМЫХ ПРИЗНАКОВ КОНТРАБАНДЫ ЛЕСОПРОДУКЦИИ**

Очевидно, что экспорт леса и лесоматериалов является криминальной сферой внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД). С учетом высокой доходности экспортных поставок леса эта сфера притягивает к себе криминальные элементы, использующие различные схемы незаконной деятельности.

Проведенный авторами анализ теоретических источников и материалов судебно-следственной практики и личный длительный опыт следственной работы некоторых членов авторского коллектива позволяют сделать вывод о том, что незаконный оборот стратегических важных ресурсов в сфере ЛПК, как правило, представлен набором таких видов преступлений, как приобретение, хранение, перевозка, переработка в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины (ст. 191.1 УК РФ), незаконная рубка лесных насаждений (ст. 260 УК РФ), уничтожение или повреждение лесных насаждений (ст. 261 УК РФ), нарушение режима особо охраняемых природных территорий и природных объектов (ст. 262 УК РФ), а также рядом составов экономической направленности (например, уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ) и др.

Кроме того, нередки случаи контрабанды леса как одного из видов стратегически важных ресурсов (ст. 226.1 УК РФ). Это же подтверждают и другие исследования. Так, «по данным таможенной статистики внешней торговли Сибирский федеральный округ является крупным участником международного рынка леса и лесоматериалов. Вывоз леса и лесоматериалов в 2013 году осуществлялся в 60 стран дальнего и ближнего зарубежья. Более 79% стоимостного объема экспорта лесоматериалов заняли поставки в страны дальнего зарубежья (прежде всего в Китай, Японию, Египет, Германию и Афганистан), 21% – в страны СНГ (в основном в Узбекистан и Таджикистан). По сравнению с 2012 годом стоимостной объем экспорта лесоматериалов в страны дальнего зарубежья увеличился на 4,8%, в страны СНГ – на 30,4% и составил 2 млрд 159,1 млн и 573,4 млн долл. США соответственно. Наибольшие объемы экспортных поставок лесоматериалов оформлялись в Иркутской и Красноярской таможнях... Основная доля уголовных дел о контрабанде лесоматериалов приходится на

таможенные органы – 66%, остальная доля – на органы внутренних дел и иные правоохранительные органы»<sup>1</sup>.

И это не единственный пример такой формы незаконного оборота лесоматериалов. Так, по сообщению пресс-службы Восточно-Сибирского СУ СКР на транспорте, в 2014 году был вынесен первый приговор за контрабанду леса: *«Приговор вынесен экспортеру леса, который вывозил из страны сосну по лицензиям, выданным на основе подложных договоров, внятеро занизив таможенные платежи. 42-летний коммерческий директор ООО «Байкалэкспортлес» Евгений Быков признан виновным в совершении преступления по п. «г» ч. 2 ст. 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации, совершенное в особо крупном размере), ч. 1 ст. 226.1 УК РФ (незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных товаров и ресурсов в крупном размере). Установлено, что с сентября по декабрь 2012 года Быков, представляя поддельные договоры купли-продажи в Минпромторг РФ, получил лицензии, дающие право на снижение вывозной таможенной пошлины. Уменьшив ставку платежей с 80 до 15%, предприниматель вывез за границу пиловочник сосны на 13,5 млн руб. В результате федеральный бюджет понес убытки в размере более 10 млн руб. По данным СУ СКР, это первый в России приговор за контрабанду круглого леса хвойных пород, который является стратегическим ресурсом»<sup>2</sup>.*

В 2019 году *«по факту контрабанды леса неустановленными лицами на 16 млн рублей в Иркутской области возбудили семь уголовных дел. Братская транспортная прокуратура и следственный отдел Братского линейного отдела МВД России на транспорте установил, что неизвестные граждане, используя подставное юридическое лицо, вывезли в Китай, Таджикистан и Узбекистан пиломатериалы из незаконно вырубленной древесины. Контрабандный вывоз осуществлялся с мая по октябрь 2019 года через Братский таможенный пост Иркутской таможни. Всего вывезено более 2 тыс. кубометров пиломатериалов стоимостью 16 млн рублей. По материалам проверки возбуждены семь уголовных дел по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ «Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в крупном размере»<sup>3</sup>.*

---

<sup>1</sup> Денисов С.А. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в регионе деятельности Сибирского таможенного управления // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2014. № 6 (38). С. 21-23.

<sup>2</sup> Вынесен первый приговор за контрабанду леса кругляка. URL : <https://pravo.ru/news/view/109796/> (дата обращения: 02.09.2020).

<sup>3</sup> По контрабанде леса на 16 млн рублей в Приангарье возбудили семь дел. URL: <https://regnum.ru/news/accidents/2806497.html> (дата обращения: 02.09.2020).



Согласно информации Следственного комитета России, «30.01.2020 были возбуждены уголовные дела по факту организации русско-китайского преступного сообщества, занимавшегося незаконной заготовкой ценных пород древесины на территории Приморья и ее контрабандой в Китай. Преступники занимались контрабандой монгольского дуба и маньчжурского ясеня. Участники знали, что продажа в Китае этих видов древесины при недостоверном декларировании или использовании документов с ложными сведениями приносит сверхприбыль. По данным ведомства, преступное сообщество состояло из русской и китайской подгрупп. Общая стоимость товара, попадающего под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения от 03.03.1973 (Конвенция СИТЕС) и относящимися к стратегически важным ресурсам, составила свыше 458 млн рублей<sup>1</sup>».

Как видно из приведенных примеров, контрабанда леса как стратегически важного ресурса достаточно часто выступает в качестве противозаконной деятельности в сфере ЛПК. Среди ее криминалистически значимых признаков наибольшей спецификой обладают способ и обусловленная им следовая картина.

Еще одним криминалистически значимым свойством преступлений, совершаемых в сфере ЛПК, является то, что они часто совершаются серийно; при квалификации подпадают под признаки различных, сложных совокупностей (реальных и идеальных) составов преступлений, предусмотренных УК РФ; для них характерен групповой характер (совершение группой лиц или в составе организованных преступных групп, преступных сообществ).

Обратимся к рассмотрению способа контрабанды лесоматериалов. Напомним, что под незаконным перемещением ресурсов через Таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС следует понимать в том числе перемещение таких предметов с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о перемещаемых предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим предметам средств идентификации. Одним из способов контрабанды является предъявление органам таможенного контроля в качестве оснований или условий для перемещения ресурсов, указанных в ст. 226.1 УК РФ, документов, полученных незаконным путем либо относящихся к другим товарам, иных документов, не имеющих юридической силы.

---

<sup>1</sup> СК возбудил уголовные дела о контрабанде леса на 458 млн рублей в Приморье. URL: <https://iz.ru/970184/2020-01-30/sk-vozbudil-ugolovnye-dela-o-kontra-bande-lesa-na-458-mln-rublei-v-primore> (дата обращения: 03.09.2020).

Поскольку ст. 226.1 УК РФ является бланкетной нормой, это требует обращения к нормам иных отраслей законодательства, где содержится понятие незаконного перемещения предметов контрабанды через таможенную границу, в том числе Таможенного союза.

Это понятие раскрыто в п. 19 ч. 1 ст. 4 ТК ТС, согласно которому под незаконным перемещением товаров через таможенную границу понимается в том числе перемещение товаров через таможенную границу, связанное с недостоверным декларированием либо с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах.

Поскольку указание недостоверных сведений при декларировании товара может послужить основанием для занижения таможенной пошлины, то в каждом таком случае подлежит разрешению вопрос и о наличии в действиях виновного лица состава преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ.

Итак, говоря о типичных способах контрабанды лесоматериалов, авторы называют следующие, ставшие традиционными, схемы: «Это занижение стоимости и сортности вывозимой древесины; перегруз железнодорожных вагонов; использование недействительных либо просроченных фитосанитарных сертификатов. При этом основной объем контрабандно вывозимой древесины является продуктом незаконных вырубок. Вместе с тем в последние годы получает распространение вывоз лесоматериалов фирмами-однодневками, созданными для осуществления однократной поставки леса за рубеж. Зачастую фирмы-однодневки создаются в непосредственной близости от таможенной границы, в приграничных районах на пунктах перехода государственной границы. Чаще всего незаконное перемещение леса сопряжено с использованием подложных документов, представляемых в таможенные органы»<sup>1</sup>.

Так, *«в январе 2008 года совместными оперативно-розыскными мероприятиями УБЭП ГУВД по Красноярскому краю, УФСБ по Красноярскому краю и Красноярской таможней на территории Богучанского района был выявлен факт недостоверного декларирования ООО «Волна-Восток» отправляемого на экспорт круглого леса. В ходе проверки установлено, что на Канском таможенном посту принята грузовая таможенная декларация, согласно которой ООО «Волна-Восток» отправляется на экспорт древесина породы сосна, лиственница и ель в 10 вагонах. Выпуск указанной партии древесины*

---

<sup>1</sup> Самойлов М.И. Актуальные проблемы выявления, раскрытия и расследования преступлений, связанных с контрабандой леса и лесопродукции // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. 2009. № 9-1. С. 9-12.

*разрешен таможней 01.02.2008, фитосанитарные сертификаты выданы 31.01.2008. Однако 22.02.2008 при проверке указанные вагоны находились в железнодорожном тупике и при этом 4 вагона не были загружены. Таким образом, фитосанитарные сертификаты были выписаны с нарушением установленных правил (выписывается фитосанитарный сертификат лишь после осмотра древесины в вагоне). Следовательно, отправляемая на экспорт древесина не прошла фитосанитарного контроля и не может быть экспортирована»<sup>1</sup>.*

Ученые обращают внимание помимо указанных также на следующие аспекты: «... взамен прямой контрабанды леса все активнее стали использоваться ухищренные способы, такие как: необоснованное применение преференций<sup>2</sup>, занижение таможенной стоимости товаров и ресурсов, фальсификация кодов товарной номенклатуры и стран производителей товаров, а также фиктивные сделки. Помимо них, с целью ухода от налогов и наложенных штрафов, участились случаи ликвидации организаций. Затем создаются и регистрируются новые юридические лица, использующие реквизиты «дочерних» организаций для получения новых лицензий таможенных перевозчиков. Тем самым возобновляется начатая противоправная деятельность»<sup>3</sup>.

Не меньший интерес представляет следующая схема контрабандного вывоза леса и лесопродукции, связанная с фальсификацией документов о месте происхождения самой продукции. Реализация данной схемы связана «с вывозом незаконно заготовленной древесины, с использованием легального пакета документов, выданных на заготовку леса. Фактически лес заготавливается не только на официально отведенном участке, но также и в запрещенных для вырубki местах без оформления каких-либо документов. Таким образом может быть заготовлен и предъявлен к вывозу фактически двойной или многократный объем древесины. А поставки древесины чередующимися партиями затрудняют, а порой исключают возможность проведения документальной сверки при проверке каждой конкретной партии леса»<sup>4</sup>.

Кроме того, «при оформлении документов на экспорт древесины проверить партию леса, доставляемую по воде, гораздо сложнее,

---

<sup>1</sup> Самойлов М.И. Указ. соч.

<sup>2</sup> Преференция – это предоставление государством льгот и приоритетов тем или иным предприятиям и организациям в целях создания благоприятных условий их деятельности. В данном контексте имеются в виду налоговые преференции по НДС (освобождение, пониженные ставки, необлагаемые операции и пр.).

<sup>3</sup> Иванов П.И., Кузнецов П.Г. Некоторые проблемы борьбы с преступлениями в сфере незаконного оборота леса и лесоматериалов // Вестник Казанского юридического института МВД России. № 2 (24). 2016. С. 50-56.

<sup>4</sup> Самойлов М.И. Указ. соч.

чем транспортируемую по суше. Оценить количество и качество лесоматериала можно только в пункте погрузки. Определить со стопроцентной точностью, сколько леса вмещает уже нагруженное судно, практически невозможно. Чтобы проверить трюмы судна, нужно разгрузить весь лес, который навалом лежит на палубе, а это потребует и дополнительного времени, и специальной техники, и дополнительных затрат на персонал»<sup>1</sup>.

Также одним из способов контрабандного вывоза леса является недекларирование и недостоверное декларирование товара.

Ярким примером практики расследования такой контрабанды леса на территории Красноярского края может служить следующий: *«Осуществляя преступный умысел, направленный на совершение контрабанды стратегически важных ресурсов, Мельников В.В. в период с 04.02.2014 по 10.02.2014 ... предоставил специалисту по таможенным операциям ООО «Интеллект Сервис» Бердниковой С.А., не осведомленной о преступных намерениях Мельникова В.В., сведения и документы, предусмотренные ч. 2 ст. 181, ч. 1 ст. 183 ТК ТС, либо их копии, содержащие недостоверные сведения о внешнеэкономической сделке и ее основных условиях, и другие сведения, необходимые для таможенных целей. В числе документов, предоставленных таможенному представителю для оформления и подачи в таможенный орган деклараций на товары, находился внешнеэкономический контракт № 003/2014 от 10.01.2014, содержащий недостоверные сведения о фактическом декларанте лесоматериалов и имеющихся договорных отношениях между продавцом и покупателем экспортируемого товара.*

*После проверки документов инспекторами Лесосибирского таможенного поста Красноярской таможни, введенными в результате умышленных действий Мельникова В.В. в заблуждение относительно получателя товара и условий внешнеэкономической сделки, при перемещении через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов – лесоматериалов хвойных пород (код ТН ВЭД ТС 4407), 05.02.2014 и 11.02.2014 в соответствии с декларациями на товары № 10606070/050214/0000469, 10606070/100214/0000584, разрешен вывоз с территории Таможенного союза от декларанта ООО «Сибирское лесоторговое предприятие» в адрес ООО «Порсотичорат» в Республику Таджикистан пиломатериалов из хвойных пород, обрезные, распиленные вдоль, не строганные, не лущенные, не обтесанные, не шлифованные, не имеющие соединения в «шип», для строительных целей, сорт 1-4, ГОСТ*

---

<sup>1</sup> Иванов П.И., Кузнецов П.Г. Указ. соч.

8486-86 общим объемом 419,30 м<sup>3</sup>, общей рыночной стоимостью 1429015 рублей.

Указанные в декларациях на товары № 10606070/050214/0000469, 10606070/100214/0000584 лесоматериалы в период с 17.02.2014 по 23.02.2014 вывезены железнодорожным транспортом через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС через Казахстанский участок границы (пост вывоза «Сарыагаш»), расположенный в Республике Казахстан.

В результате умышленных преступных действий Мельникова В.В. общая стоимость незаконно перемещенных от ООО «Сибирское лесоторговое предприятие» через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов в период с 17.02.2014 по 23.02.2014 путем недостоверного декларирования, т.е. с нарушением п. 19 ч. 1 ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного союза, составила 1429015 рублей, что является крупным размером.

Таким образом, своими умышленными действиями Мельников В.В. совершил преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 226.1 УК РФ – контрабанду, т.е. незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов в крупном размере»<sup>1</sup>.

Следует также осветить такой аспект: незаконный экспорт леса в большинстве случаев связан с деятельностью организаций (фирм), либо не имеющих фактического местонахождения, либо зарегистрированных на подставных лиц, либо прекративших хозяйственную деятельность. Такие фирмы в качестве документов, необходимых для таможенных целей, представляют документы, полученные незаконным путем (контракты, лицензии, паспорта импортных сделок, договоры комиссии, счета-фактуры и т. п.). В целях легализации незаконно заготовленной древесины недобросовестные участники ВЭД при получении лицензий предоставляют поддельные договоры купли-продажи и/или договоры комиссии, внешнеторговые контракты и др. На основании этих документов и осуществляется экспорт леса ценных пород. Основная сложность при выявлении названных правонарушений и преступлений заключается в установлении фактов перемещения через границу РФ незаконно добытого леса. Возможности проверить подлинность представленных участниками ВЭД документов в ходе таможенного контроля в сроки, предусмотренные для таможенного

---

<sup>1</sup> Обвинительное заключение по обвинению Мельникова Виталия Викторовича, в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ // Архив СУ Сибирского ЛУ МВД России.

оформления, нет и, соответственно, нет оснований для запрета экспорта леса<sup>1</sup>.

Интересным с точки зрения анализируемых аспектов является следующий приговор суда: «...с целью осуществления внешнеэкономической торговой деятельности ФИО13, являясь директором ООО ЭК «Виктория», заключила ряд внешнеторговых контрактов, в том числе с Маньчжурской торговой компанией с ООО «ФИО1» № MJXY-CN-17 от ДД.ММ.ГГГГ на сумму 7000000 долларов США на экспорт лесоматериалов в Китайскую Народную Республику, к которому в последующем заключены дополнительные соглашения.... В период с сентября по октябрь 2012 года приискала арендатора лесного участка, не имеющего долговых обязательств за арендную плату – ИП Жуковский (ИНН 243600032473).

В период с октября по декабрь 2012 года приобрели у иных организаций и лиц лесоматериалы, а именно пиловочник хвойных пород сосна обыкновенная (PINUSSYLVESTRISL.) в объеме не менее 2893,324 м<sup>3</sup>, имея намерения экспортировать указанный товар за пределы Российской Федерации в рамках исполнения обязательств по внешнеторговому контракту № MJXY-CN-17 от ДД.ММ.ГГГГ, заведомо зная о том, что продавцы не являются арендаторами лесных участков, обладающими правом на заготовку сосны обыкновенной...

В свою очередь ФИО13 во исполнение совместного с Цуй Наньнань умысла, в период с октября 2012 по декабрь 2012 года, находясь на своем рабочем месте в офисе ООО ЭК «Виктория» по адресу: <адрес>, подготавливала платежные поручения о перечислении вывозных таможенных пошлин за экспортируемые лесоматериалы, полученные от иных поставщиков, под видом полученных от ИП Жуковский.

Фактически ИП Жуковский (ИНН 243600032473) в период с января по март 2013 года по договору купли-продажи лесопродукции № от ДД.ММ.ГГГГ и договору купли-продажи лесопродукции № от ДД.ММ.ГГГГ для ООО ЭК «Виктория» поставлено товара – пиловочника хвойных пород сосна обыкновенная «PINUSSYLVESTRISL.» в общем объеме 680,646 м<sup>3</sup>.

Всего за период с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ Цуй Наньнань и ФИО13 приобрели у иных организаций и лиц лесоматериалы, а именно пиловочник хвойных пород из сосны обыкновенной (PINUSSYLVESTRISL.) в объеме не менее 8488,544 м<sup>3</sup> (код ТН ВЭД №, 4403203102), к которым необоснованно применили ставку вывозной

---

<sup>1</sup> Розанов В.Ю. Проблемы борьбы с контрабандой леса и лесоматериалов на Дальнем Востоке // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2010. № 3 (52). С. 59-63.

*таможенной пошлины в размере 15% от таможенной стоимости товара и которые незаконно переместили через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕвразЭС в Китайскую Народную Республику.*

*После разрешения Канским таможенным постом Красноярской таможни выпуска товара по вышеуказанным декларациям лесоматериалы в общем объеме 8488,544 м<sup>3</sup> (без учета сосны обыкновенной, поставленной ИП Жуковский) рыночной стоимостью 20073403 рубля 86 копеек, то есть в крупном размере, по декларациям на товары, содержащим недостоверные сведения, вывезены железнодорожным транспортом за пределы таможенной границы Таможенного союза в рамках ЕвразЭС в Китайскую Народную Республику через таможенный пост ЖДПП Забайкальск Читинской таможни, расположенный в п. Забайкальск Забайкальского края, в полном объеме...»<sup>1</sup>.*

Таким образом, знание специфики способов контрабанды лесоматериалов обуславливает перспективу качества формируемой доказательственной базы по делу и эффективности расследования таких преступлений в целом. Это связано с тем, что самому факту контрабанды леса может предшествовать (сопутствовать) совершение значительного количества иных видов преступлений, которые нередко выступают основой для совершения собственно самой контрабанды, как то незаконная рубка лесных насаждений (ст. 260 УК РФ), уничтожение или повреждение лесных насаждений (ст. 261 УК РФ) и др. В данном случае этот «феномен множественности» позволяет рекомендовать использовать «принцип использования смежных криминалистических методик» при их расследовании по аналогии с расследованием коррупционных преступлений, предложенный профессором Ю.П. Гармаевым<sup>2</sup>, о чем более подробно речь пойдет в третьем разделе данных рекомендаций.

---

<sup>1</sup> Приговор № 1-207/2015 1-207/92509/2015 от 08.07.2015 по делу № 1-207/2015. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/ANX4nnZDfu1O/> (дата обращения: 03.09.2020).

<sup>2</sup> Гармаев Ю.П. Основы методики расследования коррупционных преступлений : курс лекций. Улан-Удэ: Изд-во Бурятского гос. ун-та, 2018. С. 16.

## **2. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДЫ СТРАТЕГИЧЕСКИ ВАЖНЫХ ТОВАРОВ И РЕСУРСОВ (ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ) И ЕЕ ОТГРАНИЧЕНИЕ ОТ СМЕЖНЫХ СОСТАВОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Согласно официальным статистическим данным Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации, на протяжении последних пяти лет удельный вес осужденных по ст. 226.1 УК РФ в общем числе осужденных составляет менее 1%. Однако удельный вес рассматриваемых преступлений среди осужденных за преступления против общественной безопасности в период с 2015 по 2019 годы колеблется в пределах 2-5% (см. таблицу 1)<sup>1</sup>.

Таблица 1

**ОФИЦИАЛЬНЫЕ СТАТИСТИЧЕСКИЕ ДАННЫЕ  
СУДЕБНОГО ДЕПАРТАМЕНТА ПРИ ВЕРХОВНОМ СУДЕ РФ  
О КОЛИЧЕСТВЕ ОСУЖДЕННЫХ ПО СТ. 226.1 УК РФ, ПО ГЛАВЕ 24 УК РФ,  
А ТАКЖЕ ПО ВСЕМ СТАТЬЯМ ОСОБЕННОЙ ЧАСТИ УК РФ  
В ПЕРИОД С 2015 ПО 2019 ГГ.**

Год	2015	2016	2017	2018	2019
Общее количество осужденных по всем статьям Особенной части УК РФ	734581	741329	697054	658291	598214
Количество осужденных за преступления, предусмотренные главой 24 УК РФ	10878	11514	11756	11156	10234
Количество осужденных по ст. 226.1 УК РФ	396	206	234	490	465

Несмотря на небольшое количество фактов привлечения к уголовной ответственности за контрабанду по ст. 226.1 УК РФ, следует отметить, что анализируемому противоправному деянию, как и многим другим преступным посягательствам, также свойственна латентность. Как отмечается в юридической литературе, преступления, сопряженные с контрабандой, принято относить к таможенным преступлениям, отличительной чертой которых выступает их высокая

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Судебного Департамента при Верховном Суде Российской Федерации. URL: <http://www.cdep.ru/index.php?id=79> (дата обращения: 07.06.2020).



латентность в связи многообразием способов совершения контрабанды и недостаточным таможенным контролем<sup>1</sup>. В связи с этим можно заключить, что показатели официальной статистики не продемонстрируют реальную картину, характеризующую распространенность рассматриваемого вида преступлений, так как действительные масштабы контрабанды, предусмотренной ст. 226.1 УК РФ, могут во много раз превосходить официальные статистические данные.

Кроме того, следует обратить внимание, что на протяжении последних двух лет отмечается рост общественно опасных деяний, предусмотренных ст. 226.1 УК РФ, в сравнении с предшествующим периодом (см. таблицу 1). Представляется, что одной из причин указанной тенденции могло послужить появление в апреле 2017 года руководящих разъяснений Верховного Суда Российской Федерации, посвященных вопросам уголовно-правовой оценки контрабанды, в рамках которых получили толкование некоторые проблемы квалификации преступлений, предусмотренных ст. 200.1, 200.2, 226.1 и 229.1 УК РФ. Разъяснение ряда наиболее актуальных проблем квалификации данных видов преступлений, накопившихся в судебной практике, обеспечило единообразное и более эффективное применение судами норм уголовного закона об ответственности за контрабанду, что, в свою очередь, оказало некоторое влияние и на официальные статистические показатели преступности.

Отличительной особенностью контрабанды, предусмотренной ст. 226.1 УК РФ, является многообразие предмета данного состава преступления, который включает в себя широкий перечень абсолютно неоднородных, различных по свойствам элементов материального мира. Так, наряду с ядовитыми, отравляющими веществами к предмету контрабанды относятся и ядерные материалы, и огнестрельное оружие, и культурные ценности, и даже особо ценные дикие животные, водные биологические ресурсы, принадлежащие к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации, и др.

При этом среди предметов контрабанды, предусмотренной ст. 226.1 УК РФ, особый интерес представляют стратегически важные товары и ресурсы, перечень которых утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Сафина В.Р. Контрабанда: история развития уголовно-правовых норм об ответственности за контрабанду в таможенной сфере // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 9 (43). С. 344.

<sup>2</sup> Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также об определении видов стратегически важных товаров и ресурсов, для которых крупным размером признается стоимость, превышающая 100 тыс. рублей : постановление Правительства РФ от 13.09.2012 № 923 (ред. от 07.06.2019) // СПС КонсультантПлюс.

Стратегически важные товары и ресурсы составляют значительный объем российского экспорта, в связи с чем формируют основную часть поступлений в доходную часть федерального бюджета. Указанным выше постановлением Правительства Российской Федерации к числу стратегически важных ресурсов отнесены в том числе и лесоматериалы.

Экспорт леса и лесоматериалов относится к числу наиболее криминогенных сфер внешнеэкономической деятельности<sup>1</sup>. Так, в 2017 году сотрудниками Федеральной таможенной службы России (далее – ФТС России) были возбуждены 174 уголовных дела по ст. 226.1 УК РФ по фактам контрабанды лесоматериалов, в 2018 году – 249, в 2019 году – 206<sup>2</sup>. Наибольшие объемы контрабанды древесины выявляются таможенными органами в Дальневосточном и Сибирском регионах. Выявляемые преступления характеризуются не только большими объемами незаконно вывозимого леса, но и устойчивостью противоправных схем и слаженностью преступных групп, их организовавших. Например, в мае 2019 года Главным управлением по борьбе с контрабандой ФТС России совместно с органами Федеральной службы безопасности России в Дальневосточном федеральном округе пресечена деятельность организованной преступной группы, осуществлявшей контрабанду лесоматериалов в крупном размере. Выявленный ущерб, нанесенный противоправной деятельностью, составил более 1 млрд рублей<sup>3</sup>.

Необходимо подчеркнуть, что специфика предмета преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, обуславливает значительную долю проблем при квалификации данного вида контрабанды. В зависимости от вида незаконно перемещаемого товара или иного предмета и преступных целей, преследуемых виновными, непосредственным объектом посягательства при совершении контрабанды могут выступать общественная безопасность, здоровье населения, экологическая безопасность и т.д. Соответственно, предмет определяет перечень сопряженных преступлений или иных правонарушений, так как контрабанде зачастую предшествует иная незаконная деятельность. От предмета контрабанды зависят в том числе возможные способы совершения рассматриваемого вида преступления и сокрытия его

---

<sup>1</sup> Шумова Е.С. Контрабанда стратегически важных ресурсов // Молодой ученый. 2018. № 12 (198). С. 101.

<sup>2</sup> URL: <https://провед-медиа.пф/tamozhnya/nezakonnyj-vyvoz-lesa-statistika-i-metody-borby/> (дата обращения: 10.06.2020); URL: <https://ria.ru/20200126/1563880796.html> (дата обращения: 10.06.2020).

<sup>3</sup> URL: <http://customs.gov.ru/press/aktual-no/document/214126> (дата обращения: 10.06.2020).

следов, отличительные особенности субъектов совершения данных преступлений и др.

Таким образом, вопросы правильной уголовно-правовой оценки контрабанды лесоматериалов приобретают особую значимость, поскольку выступают одной из неотъемлемых составляющих деятельности правоохранительных и иных государственных органов в борьбе с преступными посягательствами такого рода. В целях правильной квалификации контрабанды лесоматериалов как одного из видов стратегически важных для Российской Федерации товаров и ресурсов необходимо проанализировать состав преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, исходя из специфики предмета данного вида контрабанды.

*Непосредственным объектом* преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, выступают таможенные отношения, регламентирующие порядок перемещения через таможенную границу или государственную границу предметов, указанных в данной уголовно-правовой норме. К числу основных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в данной сфере, относятся Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 и Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС)<sup>1</sup>, а также иные международные договоры, заключенные Российской Федерацией с государствами-членами Союза, другими государствами (например, Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза от 23.12.2014<sup>2</sup>). При этом необходимо отметить, что в соответствии со ст. 6 и ст. 32 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 порядок перемещения через таможенную границу или государственную границу товаров и иных предметов, а также связанные с таким перемещением запреты и (или) ограничения наряду с законодательством Российской Федерации (о таможенном регулировании, о Государственной границе Российской Федерации, об экспортном контроле и др.) устанавливаются правом Союза.

Между тем, как уже отмечалось ранее, первостепенное значение при решении вопроса о наличии в действиях лица признаков состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, отводится *предмету контрабанды*. В связи с этим следует указать, какие именно

---

<sup>1</sup> Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС КонсультантПлюс.

<sup>2</sup> Соглашение о единых принципах и правилах обращения лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза (заключено в г. Москве 23.12.2014) // СПС КонсультантПлюс.

виды лесоматериалов относятся к данному преступному посягательству.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 к предмету контрабанды, предусмотренному ст. 226.1 УК РФ, относятся лесоматериалы под кодом единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (далее – ТН ВЭД ЕАЭС)<sup>1</sup> 4401, 4403, 4404, 4407, 4408 (см. таблицу 2).

Таблица 2

ЛЕСОМАТЕРИАЛЫ, ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ПРЕДМЕТОМ ПРЕСТУПЛЕНИЯ,  
ПРЕДУСМОТРЕННОГО СТ. 226.1 УК РФ

Код ТН ВЭД ЕАЭС	4401	4403	4404	4407	4408
Вид лесоматериалов	Древесина топливная в виде бревен, поленьев, ветвей, вязанок хвороста или в аналогичных видах; древесина в виде щепок или стружки; опилки и древесные отходы и скрап, неагломерированные или агломерированные в виде бревен, брикетов, гранул или в аналогичных видах	Лесоматериалы необработанные, с удаленной или неудаленной корой или заболонью или грубоокантованные или неокантованные	Древесина бондарная; бревна расколотые; сваи, колья и столбы из дерева, заостренные, но не распиленные вдоль; лесоматериалы, грубо обтесанные, но не обточенные, не изогнутые или не обработанные другим способом, используемые для производства тростей, зонтов, ручек для инструментов или аналогичных изделий; щепы и аналогичная древесина	Лесоматериалы, полученные распиловкой или расщеплением вдоль, строганием или лущением, не обработанные или обработанные строганием, шлифованием, имеющие торцевые соединения, толщиной более 6 мм	Листы для облицовки (в т.ч. полученные разделением слоистой древесины), для клееной фанеры или аналогичной слоистой древесины и прочие лесоматериалы, полученные распиловкой или расщеплением вдоль, строганием или лущением, не обработанные или обработанные строганием, шлифованием, сращенные или не сращенные, имеющие или не имеющие торцевые соединения, толщиной не более 6 мм

<sup>1</sup> Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (ред. от 29.04.2020) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» // СПС КонсультантПлюс.

Из данных, приведенных в таблице № 2, следует, что предметом контрабанды выступают как необработанные лесоматериалы (т.е. деревья целиком, с удаленной или не удаленной корой), так и обработанные различными способами лесоматериалы (путем распила, строгания, шлифования и др.): бревна, сваи, колья, столбы, шпон и пр. Кроме того, в предмет преступления включены топливная древесина в виде поленьев, ветвей, хвороста, гранул, брикетов и т.п., а также листы для облицовки, изготовленные из лесоматериалов различными способами. Следует отметить, что в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС предмет преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, образуют указанные выше лесоматериалы как хвойных, так и лиственных пород, в частности лесоматериалы из сосны (*Pinus spp.*), дуба (*Quercus spp.*), пихты (*Abies spp.*), ели (*Picea spp.*), бука (*Fagus spp.*), березы (*Betula spp.*), клена (*Acer spp.*) и многих других пород.

При характеристике лесоматериалов как предмета контрабанды необходимо также отметить, что в силу положений глав 2.1 и 2.2 Лесного Кодекса Российской Федерации (далее – ЛК РФ) лесоматериалы подлежат обязательной маркировке и учету в единой государственной автоматизированной информационной системе учета древесины и сделок с ней.

Так, в соответствии со ст. 50.1 ЛК РФ древесина, полученная при использовании лесов и при осуществлении мероприятий по их охране, защите, воспроизводству, подлежит учету до ее вывоза из леса. Учет древесины осуществляется юридическими лицами, гражданами, использующими леса, осуществляющими мероприятия по охране, защите и воспроизводству лесов, за исключением случаев осуществления гражданами заготовок древесины для собственных нужд. В последнем случае учет древесины осуществляется органами местного самоуправления, уполномоченными на заключение договоров купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд граждан. Порядок учета древесины установлен в постановлении Правительства РФ от 26.12.2014 № 1525 «Об утверждении Правил учета древесины»<sup>1</sup>.

Кроме того, согласно ст. 50.2 ЛК РФ древесина ценных лесных пород (дуб, бук, ясень), заготовка которых допускается в соответствии с законодательством РФ, подлежит обязательной поштучной маркировке юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими ее вывоз из РФ. Информация о маркировке древесины представляется юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими вывоз такой

---

<sup>1</sup> Об утверждении Правил учета древесины : постановление Правительства РФ от 26.12.2014 № 1525 // СПС КонсультантПлюс.

древесины из РФ, в единую государственную автоматизированную информационную систему учета древесины и сделок с ней в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг, не позднее одного дня до ее вывоза из РФ. Порядок маркировки древесины и требования к ней отражены в постановлении Правительства РФ от 04.11.2014 № 1161 «Об утверждении Положения о маркировке древесины ценных лесных пород (дуб, бук, ясень)». В свою очередь, перечень информации о маркировке древесины, предоставляемой в указанную единую государственную систему учета, закреплён в распоряжении Правительства РФ от 17.12.2014 № 2582-р «Об утверждении перечня информации о маркировке древесины ценных лесных пород (дуб, бук, ясень), предоставляемой в единую государственную автоматизированную информационную систему учета древесины и сделок с ней».

В ст. 50.5 ЛК РФ закреплена также обязанность юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, совершивших сделки с древесиной (в том числе в целях ввоза в РФ, вывоза из РФ), представлять оператору единой государственной автоматизированной информационной системы учета древесины и сделок с ней декларацию о сделках с древесиной в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг. В ч. 2 ст. 50.5 ЛК РФ перечислены данные, которые в обязательном порядке должны быть указаны декларации. К ним, в частности, относятся: сведения о собственниках древесины, об объеме древесины, о ее видовом (породном) и сортиментном составе и др. Декларация о сделках с древесиной представляется в течение пяти рабочих дней со дня заключения, изменения или прекращения действия договора на отчуждение древесины, в том числе на вывоз из РФ, но не позднее одного дня до транспортировки древесины. В декларацию о сделках с древесиной вносятся изменения о фактическом объеме транспортировки древесины в течение действия договора, на основании которого указанная декларация была подана, но не реже одного раза в месяц. Форма декларации о сделках с древесиной и порядок ее предоставления обозначены в постановлении Правительства РФ от 06.01.2015 № 11 «Об утверждении Правил представления декларации о сделках с древесиной».

*Объективная сторона* преступления заключается в незаконном перемещении через таможенную границу и (или) государственную

границу Российской Федерации указанных в ст. 226.1 УК РФ предметов контрабанды.

В п. 5 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» дано определение перемещения через таможенную границу или государственную границу товаров и иных предметов, которое заключается в совершении действий по ввозу соответственно на таможенную территорию Союза или территорию Российской Федерации или вывозу с этих территорий товаров или иных предметов любым способом.

Из ст. 11 Закона Российской Федерации от 01.04.1993 № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации» следует, что пропуск через государственную границу Российской Федерации грузов, товаров и животных производится в установленных и открытых пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации и заключается:

1) в признании законности перемещения через государственную границу Российской Федерации грузов и товаров на территорию Российской Федерации;

2) в разрешении на перемещение через государственную границу Российской Федерации грузов и товаров за пределы Российской Федерации.

Основанием для пропуска через государственную границу грузов, товаров и иных предметов является наличие на них действительных документов.

В указанном выше Законе РФ отсутствует нормативное понятие незаконного перемещения товаров и грузов и иных предметов через государственную границу. Между тем исходя из приведенной выше нормы можно сделать вывод, что перемещение через государственную границу Российской Федерации товаров, грузов и иных предметов, минуя специализированные пункты пропуска через государственную границу РФ, а равно без действительных документов на грузы, товары и иные предметы (в том числе с подложными документами) следует признать незаконным.

В свою очередь, в соответствии с п. 25 ч. 1 ст. 2 ТК ЕАЭС, а также п. 5 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» раскрыто понятие незаконного перемещения товаров или иных предметов через таможенную границу, под которым понимается перемещение товаров или иных предметов:

1) вне установленных мест;

2) в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах;

- 3) с сокрытием от таможенного контроля;
- 4) с недостоверным декларированием или недеklarированием товаров;
- 5) с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации.

Как можно увидеть, деяния по незаконному перемещению как через таможенную границу, так и через государственную границу Российской Федерации предметов контрабанды, образующие объективную сторону состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, по своему содержанию в целом совпадают. Кроме того, в п. 10 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 отмечается, что в случаях, когда незаконное перемещение предмета контрабанды, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, осуществлено не только через таможенную границу, но и через государственную границу, содеянное следует рассматривать как одно преступление при наличии единого умысла лица при совершении указанных действий. В связи с этим далее нами будут более подробно рассмотрены основные способы совершения контрабанды лесоматериалов, вне зависимости от того, через какую именно границу осуществляется их незаконное перемещение.

Как показал анализ судебной практики, специфика лесоматериалов как предмета контрабанды (например, крупные габариты и масштабы импортируемых и экспортируемых лесоматериалов; обязательность маркировки отдельных пород древесины и учета сделок с древесиной в единой государственной автоматизированной информационной системе учета древесины и сделок с ней и др.) обуславливает наибольшую распространенность таких способов ее совершения, как:

- 1) недостоверное декларирование перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу Российской Федерации лесоматериалов;
- 2) использование документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе поддельных документов) о перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу Российской Федерации лесоматериалах.

В соответствии с п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12, если декларантом либо таможенным представителем в таможенной декларации заявлены не соответствующие действительности (недостоверные) сведения о качественных характеристиках товара, необходимые для таможенных целей (например, сведения о наименовании, описании, классификационном коде по единой



Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Союза, о стране происхождения, о таможенной стоимости), то указанные действия следует рассматривать как недостоверное декларирование товаров. В свою очередь, при контрабанде, совершенной путем использования документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, таможенному органу в качестве оснований или условий для перемещения (помещения под таможенную процедуру) товаров или иных предметов могут представляться документы, содержащие недостоверные сведения, в частности, о наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, о стране происхождения, отправления, о таможенной стоимости, об описании упаковки (количество, вид, маркировка и порядковые номера).

В судебной-следственной практике преимущественное количество фактов контрабанды лесоматериалов совершается с одновременным использованием обоих указанных выше способов. В описательно-мотивировочной части приговоров суды редко проводят четкое разграничение отмеченных способов. Такое положение дел обусловлено тем, что в соответствии со ст. 104 ТК ЕАЭС товары (в том числе лесоматериалы) подлежат обязательному таможенному декларированию при их помещении под таможенную процедуру. Таможенное декларирование осуществляется декларантом либо таможенным представителем. При этом по общему правилу таможенное декларирование осуществляется в электронной форме посредством подачи декларантом электронной таможенной декларации через специальные информационные системы и сервисы таможенных органов в сети Интернет. Исходя из ст. 106 ТК ЕАЭС, таможенная декларация на товары должна содержать ряд обязательных сведений, в частности сведения о декларанте, таможенном представителе, отправителе, получателе, продавце и покупателе товаров; сведения о товарах (их наименование, описание, необходимое для исчисления и взимания таможенных платежей и пошлин; код товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности; происхождение товаров; производитель товаров и пр.). Полный список сведений, которые в обязательном порядке должны быть отражены в декларации, приведен в ч. 1 в ст. 104 ТК ЕАЭС. Согласно ст. 108 ТК ЕАЭС к декларации должны быть приложены документы, подтверждающие сведения, заявленные в таможенной декларации, к которым относятся, например, документы, подтверждающие совершение сделки с товарами, иные документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения товарами; документы о происхождении товаров; транспортные (перевозочные) документы и другие, указанные

в ч. 1 ст. 108 ТК ЕАЭС. Таким образом, в таможенный орган декларантом передаются одновременно и таможенная декларация на товары, содержащая недостоверные сведения, и сами подтверждающие документы, содержащие недостоверные сведения о данных товарах.

К примеру, приговором Черновского районного суда г. Читы от 20.08.2019 гражданка В. была признана виновной в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 226.1 УК РФ. Осужденная с целью экспорта лесоматериалов, приобретенных у неустановленных лиц, и обоснования их законного прохождения для таможенного оформления предоставила в таможенные органы недостоверные сведения о происхождении ресурсов, а именно договор о поставке товара (сосна, лиственница). Специалист по таможенному оформлению, полагая, что переданные виновной сведения о товарах в части сведений о производителе пиломатериала достоверны, оформила декларации на товар, указав недостоверные сведения в графе 44 каждой декларации о производителе товара, а именно договор поставки, которые подала В. Таким образом, своими действиями гражданка В. осуществила незаконный экспорт из Российской Федерации в Китайскую Народную Республику через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов – пиломатериала из сосны обыкновенной и из лиственницы сибирской на общую сумму 165639074 рублей 78 копеек, путем недостоверного декларирования, сопряженного с заявлением недостоверных сведений о производителе товара<sup>1</sup>.

За совершение аналогичным способом контрабанды лесоматериалов в крупном размере 06.02.2019 на основании приговора Октябрьского районного суда г. Улан-Удэ по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ была осуждена гражданка М., которая, как указал суд в данном приговоре, путем недостоверного декларирования осуществила незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов – пиломатериалов из сосны обыкновенной хвойных пород из сосны обыкновенной (код ЕТН ВЭД ТС 4407119300) и пиломатериалов хвойных пород из лиственницы (код ЕТН ВЭД ЕАЭС 4407199800) в Китайскую Народную Республику общей стоимостью ресурсов в размере 5026396 рублей 69 копеек. Недостоверное декларирование в данном случае также выразилось в том, что виновной были предоставлены специалисту по таможенному оформлению документы, содержащие недостоверные сведения об изготовителе товара, а именно договора купли-продажи о приобретении пиломатериалов из древесины хвойных пород (сосны и

---

<sup>1</sup> Приговор Черновского районного суда г. Читы от 20.08.2019 по делу № 1-327/2019. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 15.06.2020).

лиственницы), необходимые для таможенного декларирования. На основании данных документов специалистом, введенной в заблуждение представленными документами, в декларации на товары были внесены заведомо ложные сведения о производителях товара<sup>1</sup>.

Следует также отметить, что в соответствии с п. 8 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 незаконное перемещение товаров или иных предметов, совершенное с использованием изготовленного другим лицом поддельных официального документа, печати, полностью охватывается составом контрабанды и не требует дополнительной квалификации по ст. 327 УК РФ. Между тем, если лицо использует подделанный им же официальный документ или печать, содеянное квалифицируется как совокупность преступлений, предусмотренных ст. 327 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ. Как следует из указанного пункта, а также изученных судебных решений, во всех рассмотренных выше случаях контрабанда признается оконченной с момента представления таможенному органу таможенной декларации либо иного документа, допускающего ввоз на таможенную территорию Союза или вывоз с этой территории товаров или иных предметов, в целях их незаконного перемещения через таможенную границу.

Большое значение, с позиций уголовно-правовой оценки действий виновного по ст. 226.1 УК РФ, имеет и объем контрабанды стратегически важных ресурсов и товаров, так как уголовная ответственность по ст. 226.1 УК РФ имеет место лишь в случае контрабанды, совершенной в крупном размере. В 2018 году Федеральным законом от 27.06.2018 № 157-ФЗ в ст. 226.1 УК РФ были внесены изменения, в соответствии с которыми был дифференцирован крупный размер для отдельных видов стратегически важных товаров и ресурсов<sup>2</sup>. В настоящее время согласно примечанию к ст. 226.1 УК РФ, а также постановлению Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 для рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов крупным размером признается стоимость лесоматериалов, превышающая 100 тыс. рублей. Таким образом, помимо установления принадлежности предмета контрабанды к указанным выше видам лесоматериалов, необходимо определить размер возможного или реально причиненного ущерба, то есть стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу либо государственную границу лесоматериалов.

---

<sup>1</sup> Приговор Октябрьского районного суда г. Улан-Удэ от 06.02.2019 по делу № 1-856/2018. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 15.06.2020).

<sup>2</sup> О внесении изменения в статью 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации : Федеральный закон от 27.06.2018 № 156-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

В целях верного установления размера контрабанды в п. 4 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде» рекомендуется исходить из государственных регулируемых цен, если таковые установлены. В остальных случаях размер указанной стоимости определяется на основании рыночной стоимости товаров, за исключением перемещенных физическим лицом через таможенную границу товаров для личного пользования, в отношении которых используется таможенная стоимость, определяемая в соответствии с главой 37 Таможенного кодекса ЕврАзЭС. При этом необходимо принимать во внимание правовые нормы, позволяющие не учитывать ту часть стоимости незаконно перемещенных товаров, которая разрешена к перемещению без декларирования и (или) была задекларирована. При отсутствии сведений о цене товара его стоимость определяется на основании заключения эксперта или специалиста.

Как продемонстрировал анализ научной литературы и судебной практики, контрабанда лесоматериалов нередко совершается в соучастии, в том числе в составе организованной группы, что является одной из ее специфических черт. В связи с этим представляется целесообразным рассмотреть некоторые особенности квалификации отдельных форм и видов соучастия, которые могут иметь место при совершении анализируемого преступного посягательства.

Прежде всего следует отметить, что в случаях, когда контрабанда признается совершенной организованной группой, действия всех ее членов, принимавших участие в подготовке или в совершении этого преступления, независимо от их фактической роли (т.е. не только тех, кто непосредственно перемещал товары или иные предметы контрабанды через таможенную границу), следует квалифицировать по ч. 3 ст. 226.1 УК РФ без ссылки на ст. 33 УК РФ (например, действия участников организованной группы, которые содействовали незаконному перемещению предметов в пункте таможенного контроля или фальсифицировали документы, представленные при таможенном оформлении товаров, выступали в качестве транспортных экспедиторов контрабандного груза).

Так, приговором Заельцовского районного суда г. Новосибирска от 05.11.2019 к уголовной ответственности по ч. 3 ст. 226.1 УК РФ была привлечена гражданка Р., которая в составе структурного подразделения, входящего в состав преступного сообщества (преступной организации), совместно и согласованно с другими участниками данного преступного сообщества (преступной организации) систематически осуществляла контрабанду лесоматериалов в крупном размере. По материалам данного судебного решения, одни соучастники, исходя из своей роли в преступном сообществе (преступной

организации), занимались организацией деятельности юридических лиц по оптовой торговле лесоматериалов, часть из которых была специально создана для указанных преступных целей: осуществляли дистанционное банковское обслуживание расчетных счетов организаций, оформляли документы о якобы имевших место сделках о покупке, переработке и реализации лесоматериалов, а также иные фиктивные документы, содержащие недостоверные сведения, достаточные для создания видимости законности перемещения лесоматериалов через таможенную границу Российской Федерации на экспорт, и пр. В свою очередь, другие соучастники принимали участие в непосредственном таможенном оформлении грузов на основании полученных от гражданки Р. и других участников преступного сообщества (преступной организации) фиктивных документов, приобретали лесоматериалы в неустановленном месте на территории Алтайского края и Томской области за наличные денежные средства без уплаты НДС в бюджет Российской Федерации и без документального оформления отношений по купле-продаже, а также занимались организацией грузоперевозок лесоматериалов. К преступной деятельности были привлечены также лица, не осведомленные о преступной деятельности данного преступного сообщества (преступной организации). Осужденная Р. совместно с рядом других соучастников осуществляла в том числе контроль за деятельностью специалистов по таможенному оформлению, осуществляющих подготовку и подачу деклараций на товары на территории Алтайского края и Томской области соответственно, не осведомленных о преступной деятельности Р. и иных участников преступного сообщества (преступной организации)<sup>1</sup>.

Следует обратить внимание также на тот факт, что, исходя из позиции Верховного Суда РФ, отраженной в п. 14 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12, если лицо, владеющее товарами или иными предметами, осуществило их незаконное перемещение через таможенную границу либо государственную границу, использовав в этих целях другое лицо, которое при этом не осознавало незаконности такого перемещения, оно подлежит ответственности по ст. 226.1 УК РФ как исполнитель данных преступлений. В этих случаях действия лица, не осознававшего факта совершения им контрабанды, не являются уголовно наказуемыми.

*Субъектом* контрабанды рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов может быть как общий субъект (вменяемое физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста), так и специальный (должностное лицо). Под должностным лицом следует

---

<sup>1</sup> Приговор Заельцовского районного суда г. Новосибирска от 05.11.2019 по делу № 1-357/2019. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 16.06.2020).

понимать должностных лиц таможенных органов РФ (в частности, должностных лиц, обладающих правом находиться в зонах таможенного и пограничного контроля и осуществлять контроль за перемещением товаров), а также других лиц, которые в силу своих должностных полномочий могли способствовать незаконному перемещению товара (например, должностных лиц пограничного контроля пограничных органов ФСБ России).

Следует отметить, что в связи с наличием в ч. 2 ст. 226.1 УК РФ специального квалифицирующего признака контрабанда, совершенная должностным лицом с использованием своего служебного положения, подлежит квалификации по п. «а» ч. 2 ст. 226.1 УК РФ, без дополнительной квалификации по ст. 285 или ст. 286 УК РФ. Действия организаторов, подстрекателей и пособников контрабанды, совершенные должностным лицом с использованием своего служебного положения, квалифицируются по соответствующей части ст. 33 УК РФ и п. «а» ч. 2 ст. 226.1 УК РФ. При этом, исходя из общих правил квалификации соучастия со специальным субъектом, обозначенных в ч. 4 ст. 34 УК РФ, следует, что если, не будучи исполнителем контрабанды, должностное лицо участвует в совершении контрабанды иными лицами, то его действия (бездействие) подлежат квалификации по соответствующим частям ст. 33 и ст. 226.1 УК РФ (в зависимости от вида соучастия и наличия квалифицирующих признаков), а также по соответствующим статьям главы 30 УК РФ, если содеянное содержит все признаки состава какого-либо преступления, предусмотренного этой главой. При этом п. «а» ч. 2 ст. 226.1 УК РФ не подлежит вменению указанным лицам.

*С субъективной стороны* контрабанда лесоматериалов характеризуется прямым умыслом. Следует заметить, что согласно законодательной конструкции ст. 226.1 УК РФ мотивы и цели совершения контрабанды не отнесены законодателем к числу конструктивных признаков данного состава преступления, соответственно, они могут быть любыми. Между тем в п. 7 и 9 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 отмечается, что рассматриваемое противоправное деяние совершается в целях незаконного перемещения предметов, обозначенных в ст. 226.1 УК РФ, через таможенную или государственную границу.

Как продемонстрировал анализ судебно-следственной практики, контрабанда лесоматериалов совершается преимущественно с корыстным мотивом. Преступник, незаконно перемещая лесоматериалы через таможенную или государственную границу путем недекларирования, а равно недостоверного декларирования, используя подложные документы, содержащие недостоверные сведения о вывозимых на территорию РФ или вывозимых с территории РФ

лесоматериалах, зачастую таким образом стремится уклониться от уплаты таможенных платежей или существенно снизить их размер.

В связи с этим здесь необходимо акцентировать внимание на термине «таможенные цели», который упоминается в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12. Действующий ТК ЕАЭС, в отличие от своего предшественника, не содержит нормативного разъяснения данного понятия. Однако можно заключить, исходя из смысла отдельных положений постановления, что применительно к контрабанде термин «таможенные цели» означает положительное решение таможенного органа о ввозе на территорию РФ или вывозе с территории РФ товаров или предметов, перечисленных в ст. 226.1 УК РФ, а также о размере исчисляемых таможенных платежей или иных материальных затрат на таможенное оформление импортируемых или экспортируемых товаров (или иных предметов).

Так, в п. 7 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 указано, что если декларантом либо таможенным представителем в таможенной декларации заявлены не соответствующие действительности (недостоверные) сведения о качественных характеристиках товара, необходимые для таможенных целей (например, сведения о наименовании, описании, классификационном коде по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Союза, о стране происхождения, о таможенной стоимости), то указанные действия следует рассматривать как недостоверное декларирование товаров. При этом к сведениям, необходимым для таможенных целей, Пленум Верховного Суда РФ относит сведения, представляемые таможенным органам для принятия решения о выпуске товаров, помещения их под избранную таможенную процедуру, исчисления и взимания таможенных платежей, либо сведения, влияющие на применение к товарам запретов или ограничений.

В связи с приведенными выше разъяснениями можно заключить, что, если лицо вносит в таможенную декларацию недостоверные сведения не о товарах (предметах), а об иных обстоятельствах, связанных с таможенным оформлением, которые не влияют на решение таможенного органа о ввозе их на территорию РФ или вывозе их с территории РФ, а также на исчисление таможенных платежей или иных материальных затрат на их таможенное оформление, то есть не преследует таможенных целей, состав преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, в таком случае отсутствует.

Например, Иркутский областной суд постановлением от 25.09.2017 удовлетворил кассационную жалобу гражданки Щ., осужденной по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ, и освободил ее от уголовной ответственности в связи с отсутствием в деянии гражданки Щ. состава преступления. В соответствии с данным судебным решением способом

совершения гражданкой Ш. контрабанды явилось то, что она подала в отдел таможенного оформления и таможенного контроля 42 декларации на товары, в которых в качестве мастера погрузки указала Х., фактически являющегося директором ООО «БАМ» и функций мастера погрузки ООО «Северная стрела» не выполнявшего. Мотивируя свое решение, суд кассационной инстанции указал, что способом совершения контрабанды является недостоверное декларирование товаров или использование документов, содержащих недостоверные сведения только о товарах. Предоставление же недостоверных сведений относительно иных обстоятельств, связанных с таможенным оформлением товара, в том числе сведений о лице, составившем таможенную декларацию, не является способом совершения контрабанды, поскольку такие сведения не являются юридически значимыми ни для таможенных органов, ни для налоговых органов и на права и обязанности, возникающие при таможенном оформлении и налогообложении, никак не влияют<sup>1</sup>.

Подводя итог анализу состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, совершенного в отношении стратегически важных товаров и ресурсов – лесоматериалов, можно сформулировать следующие рекомендации по квалификации данного преступного деяния.

Во-первых, при уголовно-правовой оценке контрабанды, в том числе и лесоматериалов, необходимо отслеживать изменения таможенного законодательства, регламентирующие таможенные отношения, так как они выступают непосредственным объектом состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ. В настоящее время к основным нормативным правовым актам, регламентирующим общественные отношения в заявленной сфере, следует отнести Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 и Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза).

Во-вторых, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 к предмету контрабанды, предусмотренному ст. 226.1 УК РФ, относятся далеко не все виды лесоматериалов, а только лесоматериалы, обозначенные под кодом 4401, 4403, 4404, 4407, 4408 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54.

В-третьих, следует учитывать особенности способов совершения контрабанды лесоматериалов. Как продемонстрировал анализ

---

<sup>1</sup> Постановление Иркутского областного суда от 25.09.2017 № 44У-101/2017 4У-1335/2017. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 20.06.2020).



судебной практики по ст. 226.1 УК РФ, специфика контрабанды лесоматериалов состоит в том, что данное преступное деяние совершается преимущественно двумя основными способами: 1) путем недостоверного декларирования перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу РФ лесоматериалов; 2) путем использования документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе поддельных документов) о перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу РФ лесоматериалах. При этом в судебно-следственной практике преимущественное количество фактов контрабанды лесоматериалов совершается с использованием сразу двух обозначенных выше способов.

Отмеченная специфика способов совершения незаконного перемещения через таможенную или государственную границу лесоматериалов обусловлена, во-первых, самим предметом контрабанды (например, крупные габариты и масштабы импортируемых и экспортируемых лесоматериалов; обязательность маркировки отдельных пород древесины и учета сделок с древесиной в единой государственной автоматизированной информационной системе учета древесины и сделок с ней и др.), во-вторых, действующим порядком таможенного оформления товаров, установленном в ТК ЕАЭС, в соответствии с которым в таможенный орган декларантом передаются одновременно и таможенная декларация на товары, содержащая недостоверные сведения, и сами подтверждающие документы, содержащие недостоверные сведения о данных товарах.

Следует обратить внимание и на то, что при совершении контрабанды указанными выше способами она признается оконченной с момента представления таможенному органу таможенной декларации либо иного документа, допускающего ввоз на таможенную территорию Союза или вывоз с этой территории товаров или иных предметов, в целях их незаконного перемещения через таможенную границу.

В-четвертых, помимо установления принадлежности предмета контрабанды к указанным выше видам лесоматериалов, необходимо определить размер возможного или реально причиненного ущерба, то есть стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу либо государственную границу лесоматериалов. В настоящее время согласно примечанию к ст. 226.1 УК РФ, а также постановлению Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 для рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов крупным размером признается стоимость лесоматериалов, превышающая 100 тыс. рублей.

В-пятых, как показал анализ научной литературы и судебной практики, контрабанда лесоматериалов нередко совершается в

соучастии, что является одной из ее специфических черт. В связи с этим стоит отметить, что при квалификации соучастия и действий соучастников по ст. 226.1 УК РФ необходимо учитывать общие и специальные правила квалификации, отраженные в главе 7 УК РФ, прежде всего в ст. 34, 35 и 36 УК РФ, которые в полном объеме распространяются на указанный состав преступления без каких-либо исключений. В частности, в связи с наличием в ст. 226.1 УК РФ специального квалифицирующего признака преступные действия соучастников, совершенные ими в составе организованной группы или преступного сообщества (преступной организации), подлежат квалификации по ч. 3 ст. 226.1 УК РФ без ссылки на ст. 33 УК РФ вне зависимости от их юридической роли и фактически выполненных действий при совершении данного преступления, так как признаются простым соучастием без юридического распределения ролей.

В-шестых, необходимо подчеркнуть, что субъектом контрабанды рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов может выступать как общий субъект (вменяемое физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста), так и специальный (например, должностное лицо таможенных органов Федеральной таможенной службы РФ или пограничного контроля пограничных органов ФСБ России). При этом квалификацию действий должностного лица следует осуществлять по специальному квалифицирующему признаку, закрепленному в п. «а» ч. 2 ст. 226.1 УК РФ, без дополнительной квалификации по ст. 285 или ст. 286 УК РФ.

В-седьмых, важно учесть, что любая контрабанда, в том числе и контрабанда лесоматериалов, характеризуется только прямым умыслом, который подлежит обязательному установлению и доказыванию по каждому факту совершения данного преступного посягательства. Мотивы и цели контрабанды не являются криминообразующими признаками состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, в связи с чем могут быть любыми. Исходя из анализа судебно-следственной практики, контрабанда лесоматериалов осуществляется преимущественно с корыстными побуждениями.

Кроме того, большое значение для установления умысла виновного на контрабанду оказывает наличие таможенных целей, то есть стремление виновного лица посредством своих деяний повлиять на положительное решение таможенного органа о ввозе на территорию РФ или вывозе с территории РФ товаров или предметов, перечисленных в ст. 226.1 УК РФ, а также о размере исчисляемых таможенных платежей или иных материальных затрат на таможенное оформление импортируемых или экспортируемых товаров (или иных предметов).

*Отграничение контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) от смежных составов преступлений.*

Правильная квалификация преступлений есть непереносимое условие соблюдения принципа законности, являющегося, по справедливому замечанию В.Н. Кудрявцева, краеугольным камнем правосудия<sup>1</sup>. Между тем на страницах научной литературы и в правоприменительной практике встречаются сложности при квалификации и разграничении состава контрабанды лесоматериалов от ряда смежных составов преступлений.

Анализ действующего законодательства и судебной практики по ст. 226.1 УК РФ в совокупности с изучением научной литературы по теме данного исследования позволил выделить три основных смежных состава преступления, отграничение которых от контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) нередко вызывает трудности как в правоприменительной деятельности, так и в научном сообществе. Речь идет о преступлениях, предусмотренных ст. 189, 191.1 и 194 УК РФ. Рассмотрим основные проблемы и правила отграничения перечисленных преступных деяний от контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов).

Статьей 189 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за незаконные экспорт из Российской Федерации или передачу сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. *Проблемы разграничения преступлений, предусмотренных ст. 189 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ, обусловлены схожестью объективной стороны и предметов данных преступных посягательств. В связи с этим основной вопрос при квалификации рассматриваемых преступных деяний состоит в том, образуют ли они совокупность преступлений или нет.* В юридической литературе по вопросу разграничения составов преступлений, предусмотренных ст. 189, 226.1 УК РФ, предлагаются следующие варианты квалификации действий лица: 1) только по ст. 189 УК РФ; 2) только по ст. 226.1 УК РФ; 3) по правилам идеальной совокупности названных выше преступлений<sup>2</sup>.

В целях правильной уголовно-правовой оценки рассматриваемых преступных посягательств, в том числе при отграничении их друг от друга, следует опираться на действующее законодательство. Так, в диспозиции ст. 189 УК РФ установлен прямой запрет на

---

<sup>1</sup> Кудрявцев В.Н. Общая теория квалификации преступлений. М.: Юрист, 2004. С. 3.

<sup>2</sup> Тюнин В.И. Преступления в сфере экономической деятельности : учебно-практическое пособие. М.: Юрлитинформ, 2012. С. 264.

одновременную квалификацию действий виновного сразу по двум рассматриваемым уголовно-правовым нормам, то есть идеальная совокупность данных преступлений невозможна.

При решении вопроса разграничения составов преступлений, предусмотренных ст. 189 и ст. 226.1 УК РФ, в первую очередь необходимо разобраться с предметом состава преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ, а именно определить, относятся ли к нему лесоматериалы.

Анализ уголовного закона показывает, что предмет контрабанды, на первый взгляд, шире предмета преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ, так как содержит гораздо более длинный список различных материалов, товаров, веществ, ресурсов и пр. В свою очередь, в ст. 189 УК РФ речь идет о сырье, материалах, оборудовании, технологиях, научно-технической информации, незаконном выполнении работ либо незаконном оказании услуг, которые заведомо для виновного могут быть использованы при создании вооружения и военной техники и в отношении которых установлен экспортный контроль.

Между тем, основная трудность в установлении предмета рассматриваемого преступного деяния, заключается в том, что большая часть понятий, используемых в ст. 189 УК РФ, в законодательстве и подзаконных актах, в общем виде не определены, в том числе понятия сырья, материалов, оборудования, технологий. Однако их конкретные виды указаны в списках контролируемых товаров и технологий, например в Списке товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль, утвержденном Указом Президента РФ от 17.12.2011 № 1661, в Списке микроорганизмов, токсинов, оборудования и технологий, подлежащих экспортному контролю, утвержденном Указом Президента РФ от 20.08.2007 № 1083 и др. Всего на официальном сайте Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации (далее – ФСТЭК России) приведено шесть таких списков<sup>1</sup>. При этом ни в одном из них лесоматериалы не упоминаются.

Необходимо также обозначить, в чем состоит различие рассматриваемых составов преступлений с позиции объективной стороны.

Объективная сторона состава преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ, состоит в незаконном экспорте из РФ или передаче

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной службы по техническому и экспортному контролю Российской Федерации. URL: <https://fstec.ru/normotvorcheskaya/eksportnyj-kontrol/282-spiski-kontroliruemykh-tovarov> (дата обращения: 20.06.2020).

иностранной организации или ее представителю предметов данного состава преступления.

Согласно ч. 28 ст. 2 Федерального закона «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» под экспортом товара понимается вывоз товара с таможенной территории РФ без обязательства об обратном ввозе<sup>1</sup>. Следовательно, под передачей лицом, наделенным правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность, иностранной организации или ее представителю товаров нужно понимать перемещение товара через таможенную границу с обязательством об обратном ввозе. Например, на выставку либо такую передачу товаров (оказание услуг, выполнение работ), которая осуществляется без перемещения через таможенную границу<sup>2</sup>.

Согласно ст. 7 Федерального закона от 18.07.1999 № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» контроль за внешнеэкономической деятельностью в отношении товаров, информации, работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности (прав на них), подлежащих экспортному контролю, помимо таможенного контроля при совершении таможенных операций в отношении контролируемых товаров и технологий, ввозимых в РФ и вывозимых из РФ, в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и (или) законодательством РФ о таможенном деле включает в себя целый комплекс иных методов регулирования внешнеэкономической деятельности<sup>3</sup>. Исходя из этого, можно сделать вывод, что незаконный экспорт – это весьма широкое по своему объему понятие, которое включает в себя не только нарушение таможенного законодательства при экспорте предметов, перечисленных в диспозиции ст. 189 УК РФ, но и целого блока других нормативно-правовых актов, регламентирующих внешнеторговую деятельность в целом. Значит, объективная сторона состава преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ, по своему содержанию намного шире объективной стороны состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, поскольку деяние при контрабанде охватывает только нарушения таможенного законодательства.

К примеру, если незаконный экспорт перечисленных в ст. 189 УК РФ предметов, состоящий в их незаконном вывозе с таможенной

---

<sup>1</sup> Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // СПС КонсультантПлюс.

<sup>2</sup> Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 4 т. Особенная часть. Раздел IX (постатейный) / отв. ред. В.М. Лебедев. Т. 3. М.: «Юрайт», 2017 // СПС КонсультантПлюс.

<sup>3</sup> Об экспортном контроле : Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // СПС КонсультантПлюс.

территории РФ, совершается с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряжен с недекларированием или недостоверным декларированием, содеянное следует квалифицировать по ст. 226.1 УК РФ<sup>1</sup>. Если же перемещение через таможенную границу контролируемых товаров и технологий осуществляется при наличии разрешительных документов, выданных участнику внешнеэкономической деятельности, но на основании недостоверно предоставленной им информации (например, поддельного письменного обязательства иностранного лица о том, что указанные товары и технологии не будут использоваться в целях создания оружия массового поражения и средств его доставки), то такие действия образуют состав преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ<sup>2</sup>.

Как указано в уголовном законе, квалификация общественно опасного деяния по ст. 189 УК РФ осуществляется при отсутствии признаков преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ. Данное законодательное положение дает основание полагать, что норма ст. 189 УК РФ является общей по отношению к ст. 226.1 УК РФ, поскольку предусматривает уголовную ответственность в целом за нарушение процедур экспортного контроля в отношении ограниченных в экспорте предметов, тогда как норма ст. 226.1 УК РФ устанавливает ответственность за частные случаи их нарушения, связанные с несоблюдением таможенного контроля и таможенных процедур в отношении конкретных видов товаров и ресурсов. В связи с этим при конкуренции ст. 189 УК РФ со ст. 226.1 УК РФ приоритетом обладает последняя.

Подводя итог рассмотрению вопроса о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 189 и ст. 226.1 УК РФ, необходимо сделать следующие выводы:

Во-первых, как свидетельствует анализ действующего уголовного, таможенного законодательства, а также законодательства в сфере внешнеторговой деятельности и экспортного контроля, составы рассматриваемых преступлений соотносятся между собой как общая и специальная уголовно-правовые нормы, где общей нормой выступает ст. 189 УК РФ, а специальной – ст. 226.1 УК РФ. В связи с этим, исходя из правил квалификации общей и специальной нормы,

---

<sup>1</sup> Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 4 т. Особенная часть. Раздел IX (постатейный) / отв. ред. В.М. Лебедев. Т. 3.

<sup>2</sup> Ульянова В.В. Проблемы уголовно-правового регулирования противодействия незаконному экспорту из Российской Федерации или передачи контролируемых товаров и технологий // Национальная безопасность. 2014. № 6. С. 845.

при конкуренции ст. 189 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ приоритетом обладает последняя.

Во-вторых, в результате изучения действующего законодательства в области экспортного контроля, в частности списков контролируемых товаров и технологий, было установлено, что в настоящее время лесоматериалы не выступают в качестве предмета преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ. Соответственно, незаконное перемещение через таможенную границу указанных материалов подпадает лишь под действия, запрещенные ст. 226.1 УК РФ.

Статья 191.1 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за приобретение, хранение, перевозку, переработку в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины. Данное преступное деяние нередко бывает сопряжено с контрабандой лесоматериалов. Таким образом, *основная проблема уголовно-правовой оценки преступлений, предусмотренных ст. 191.1 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ, совершенных в отношении лесоматериалов, состоит в решении вопроса о наличии или отсутствии совокупности данных общественно опасных деяний.*

Представляется, что при решении данной проблемы следует исходить из позиции, отраженной в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде». Так, п. 12 указанных разъяснений Пленума Верховного Суда РФ гласит, что если лицо наряду с незаконным перемещением через таможенную границу либо через государственную границу предметов, перечисленных в ст. 226.1 УК РФ, совершает умышленное противоправное деяние, связанное с незаконным оборотом этих предметов, в том числе их перевозку, то содеянное подлежит квалификации по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 226.1 и соответствующими статьями Уголовного кодекса Российской Федерации.

Обозначенная позиция в полной мере находит отражение и в судебной практике нижестоящих судов. Например, в соответствии с приговором Костомукшского городского суда от 06.09.2019 гражданин В. была признана виновной в совершении трех преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 226.1 УК РФ. В период с 29.03.2018 по 29.10.2018 путем недостоверного декларирования В. осуществила незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС лесоматериал – капы березы под кодом ТН ВЭД ЕАЭС 4403, которые включены в Перечень стратегически важных товаров и ресурсов, утвержденный постановлением Правительства РФ от 13.09.2012 № 923, общей таможенной стоимостью 1671375,43 руб. и общей рыночной стоимостью на сумму 2581945 руб., что является крупным размером. При этом

лесоматериалы (капы березовые) были приобретены В. у неустановленных лиц на территории Пудожского района Республики Карелия, в нарушение порядка таможенного оформления, с целью получения материальной выгоды. На основании данного факта, подтвержденного показаниями осужденной, в отношении неустановленного лица было возбуждено уголовное дело в сфере незаконного оборота и заготовки древесины по признакам преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 191.1 УК РФ<sup>1</sup>.

Аналогичная квалификация действий виновных Э. и С. обозначена в апелляционном постановлении Томского областного суда от 21.11.2019, согласно которому 24.07.2019 СО Томского ЛО МВД России на транспорте возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 191.1 УК РФ. Уголовное дело соединено с другими уголовными делами, возбужденными по ч. 3 ст. 191.1 УК РФ, ч. 3 ст. 327 УК РФ, ч. 1 ст. 226.1 УК РФ по факту совершения преступлений в период с марта 2018 года по октябрь 2019 года<sup>2</sup>.

В результате рассмотрения вопроса разграничения преступлений, предусмотренных ст. 191.1 и ст. 226.1 УК РФ, было установлено, что, исходя из позиции Пленума Верховного Суда РФ, отраженной в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде», а также сложившейся на сегодняшний день судебной практики судов общей юрисдикции, преступление, предусмотренное ст. 191.1 УК РФ, и контрабанду лесоматериалов, предусмотренную ст. 226.1 УК РФ, следует квалифицировать по правилам совокупности преступлений в случаях, когда действия в сфере незаконного оборота и заготовки древесины предшествовали последующей контрабанде данных лесоматериалов, полученных таким незаконным путем.

Статья 194 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. *Основная сложность при отграничении преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, от преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, заключается в решении вопроса о возможности их квалификации по совокупности преступлений.* Кроме того, оба рассматриваемых преступления принято относить к категории таможенных преступлений в связи с наличием у них некоторых схожих признаков объективной стороны. Однако, несмотря на

---

<sup>1</sup> Приговор Костомукшского городского суда от 06.09.2019 по делу № 1-147/2019. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 22.06.2020).

<sup>2</sup> Апелляционное постановление Томского областного суда от 21.11.2019 по делу № 22-2320/2019. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 22.06.2020).



некоторую схожесть данных составов преступлений, между ними все-таки имеются ряд весьма серьезных отличий.

В первую очередь, несмотря на то, что рассматриваемые преступные посягательства в юридической литературе прямо относят к таможенным преступлениям, отличие контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей формально прослеживается уже по объекту. Так, по логике законодателя преступление, предусмотренное ст. 226.1 УК РФ, посягает на общественные отношения в сфере общественной безопасности, поскольку указанная уголовно-правовая норма размещена в главе 24 УК РФ «Преступления против общественной безопасности» раздела IX УК РФ «Преступления против общественной безопасности и общественного порядка». В свою очередь, преступление, предусмотренное ст. 194 УК РФ, посягает на общественные отношения в сфере экономической деятельности, так как законодатель поместил данную уголовно-правовую норму в главу 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности» раздела VIII «Преступления в сфере экономики». Соответственно, анализируемые составы преступлений обладают абсолютно разными родовыми и видовыми объектами.

Кроме того, непосредственным объектом контрабанды выступает «установленный государством порядок и правила перемещения в крупном размере товаров и предметов через таможенную границу, обеспечивающие экономическую стабильность и безопасность России»<sup>1</sup>. В то же время непосредственный объект уклонения от уплаты таможенных платежей – это установленный федеральным законом порядок общественных отношений, складывающихся по поводу исчисления и уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц<sup>2</sup>.

Существенные отличия имеются и в признаках объективной стороны преступлений, предусмотренных ст. 194 и ст. 226.1 УК РФ. Основное отличие состоит непосредственно в самом деянии. Так, если контрабанда совершается преимущественно путем действия, то уклонение от уплаты таможенных платежей состоит в бездействии. При этом способы совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ), законодателем отнесены к числу факультативных.

Между тем в доктрине уголовного права отмечается, что уклонение от уплаты таможенных платежей может осуществляться путем укрытия перемещаемого товара, занижения его стоимости, предоставления неверной информации о его принадлежности или назначении

---

<sup>1</sup> Комментарий к Уголовному кодексу РФ. М.: Юриспруденция, 2008. С. 464.

<sup>2</sup> Середа И.М. Юридический анализ уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица // Юрист. 2003. № 12. С. 17.

либо полной или частичной неуплаты начисленных таможенных платежей<sup>1</sup>. Таким образом, практически любой из способов, которым осуществляется контрабанда, может быть применен субъектом в случае, когда он желает уклониться от уплаты таможенных платежей. Именно в силу данного обстоятельства составы преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ, признаются смежными и обуславливают необходимость их отграничения друг от друга.

Несмотря на то, что уголовная ответственность по обеим статьям наступает при наличии общественно опасных последствий в виде материального ущерба в крупном размере, отличительными признаками рассматриваемых составов преступлений являются разные размеры ущерба для каждого из них. Так, в соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает 2 млн рублей. В то время как согласно примечанию к ст. 226.1 УК РФ крупным размером стратегически важных товаров и ресурсов признается их стоимость, превышающая 1 млн рублей. Для отдельных видов стратегически важных товаров и ресурсов, определяемых Правительством РФ, крупным размером признается их стоимость, превышающая 100 тыс. рублей (например, для лесоматериалов). Однако, как следует из приведенных выше примеров из судебной практики, реальные размеры контрабанды зачастую значительно превышают суммы, указанные в уголовном законе, в связи с чем разграничить составы преступлений, предусмотренных ст. 194 и ст. 226.1 УК РФ, только по объективной стороне, не обратившись к субъективной, не представляется возможным.

Субъективная сторона обоих составов преступлений выражена виной в форме прямого умысла. Однако направленность умысла разная. При уклонении от уплаты таможенных платежей необходимо установить направленность умысла на избежание материальных затрат по таможенному оформлению. В свою очередь, направленность умысла при совершении контрабанды состоит в незаконном перемещении товаров или иных предметов через таможенную границу или государственную границу. В связи с этим возникает вопрос: зачем перемещать незаконными (контрабандными) способами то, что можно ввозить или вывозить открыто? Получается, что здесь должна идти речь о желании переместить контрабандными способами только

---

<sup>1</sup> Жалинский А.Э. Учебно-практический комментарий к Уголовному кодексу РФ. М.: Эксмо, 2005. С. 579.

запрещенные к обороту или ограниченные в обороте предметы. Конечно, лицо может прибегнуть к контрабанде товара, не изъятого из гражданского оборота, как в случае с лесоматериалами. Однако в преимущественном большинстве таких случаев контрабанда выступает в качестве способа уклонения от таможенных платежей в отношении не изъятых или не ограниченных в обороте предметов. В связи с этим возникает проблема – по какой из статей следует квалифицировать содеянное: ст. 194 УК РФ или ст. 226.1 УК РФ?

Представляется, что в том случае, если лицо использует незаконные способы, указанные в ст. 226.1 УК РФ, в отношении товаров и продукции, которая не изъята или не ограничена в гражданском обороте, его умысел направлен на неуплату или уменьшение объема таможенных платежей. Совершаемое субъектом деяние по перемещению товара через таможенную границу не меняет направленности его умысла и является лишь способом его реализации. Полагаем, что в таких случаях целесообразно квалифицировать действия виновного лица по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ. Обозначенная позиция находит подтверждение в судебной практике.

К примеру, приговором Канского городского суда от 06.06.2018 гражданка К. была признана виновной в совершении преступлений, предусмотренных п. «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ, ч. 1 ст. 226.1 УК РФ. В соответствии с данным приговором К. из корыстных побуждений, с целью уменьшения затрат по уплате таможенных платежей, необоснованно воспользовалась льготой по уплате таможенных платежей (вместо 80% в размере 15% от таможенной стоимости перемещенного товара), путем недостоверного декларирования, выразившегося в заявлении таможенным органам недостоверных сведений о производителе товара, а также об исчислении и взимании таможенных платежей необходимых для таможенных целей, с использованием разовых лицензий Минпромторга России, дающих основания на применение льготной тарифной ставки вывозной таможенной пошлины в размере 15% от таможенной стоимости товара. В результате умышленных действий К. общая сумма неуплаченных таможенных платежей, взимаемых с организации по декларациям на товары составила 8758951 рублей 88 копеек, что является особо крупным размером. Кроме того, в результате умышленных действий осужденной общая стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС стратегически важных ресурсов (лесома-

териалов) по декларациям на товары составила 13564841 рублей 75 копеек, что является крупным размером<sup>1</sup>.

По итогу рассмотрения вопроса о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 194 и ст. 226.1 УК РФ, было установлено, что в случаях, когда лицо использует незаконные способы, указанные в ст. 226.1 УК РФ, в отношении товаров, продукции и ресурсов, которые не изъяты или не ограничены в свободном гражданском обороте (лесоматериалы относятся к такого рода товарам и ресурсам), его умысел направлен на неуплату или уменьшение объема таможенных платежей. В преимущественном большинстве таких фактов контрабанда выступает в качестве способа уклонения от таможенных платежей в отношении не изъятых или не ограниченных в обороте предметов. Соответственно, действия виновного лица по уклонению от таможенных платежей, совершенные в отношении лесоматериалов, где контрабанда данного вида стратегически важных товаров и ресурсов выступает в качестве способа уклонения от таможенных платежей, целесообразно квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ.

Подводя общий итог данной части работы, необходимо выделить основные полученные результаты исследования вопроса отграничения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) от смежных составов преступлений.

Во-первых, в результате изучения научной литературы по теме исследования, а также материалов судебной практики было установлено, что при квалификации контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) возникают трудности при отграничении данного преступного посягательства от ряда смежных составов преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст. 189, 191.1 и 194 УК РФ. При этом основная проблема отграничения контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) состоит в решении вопроса о наличии или отсутствии совокупности преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, и преступлений, предусмотренных ст. 189, 191.1 и 194 УК РФ.

Во-вторых, по итогам проведения данного исследования, на основе анализа действующего уголовного и иного законодательства по заявленной тематике работы, а также материалов и сложившихся тенденций судебно-следственной практики были сформулированы основные правила уголовно-правовой оценки и разграничения преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, и преступлений, предусмо-

---

<sup>1</sup> Приговор Канского городского суда от 06.06.2018 по делу № 1-13/2018. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 25.06.2020).

тренных ст. 189, 191.1 и 194 УК РФ, совершенных в отношении лесоматериалов.

Так, при решении вопроса о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 189 и ст. 226.1 УК РФ, следует учитывать, что составы рассматриваемых преступлений соотносятся между собой как общая и специальная уголовно-правовые нормы, где общей нормой выступает ст. 189 УК РФ, а специальной – ст. 226.1 УК РФ. В связи с этим, исходя из правил квалификации общей и специальной нормы, при конкуренции ст. 189 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ приоритетом обладает последняя. При этом в соответствии с действующим законодательством в области экспортного контроля, в частности исходя из содержания списков контролируемых товаров и технологий, в настоящее время лесоматериалы не выступают в качестве предмета преступления, предусмотренного ст. 189 УК РФ. Соответственно, на сегодняшний день для правоприменительной деятельности вопрос отграничения контрабанды лесоматериалов по ст. 226.1 УК РФ от незаконного экспорта из РФ (передачи) лесоматериалов является неактуальным конкретно для данного вида стратегически важных товаров и ресурсов.

При отграничении преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, от преступления, предусмотренного ст. 191.1 УК РФ, необходимо исходить из позиции, отраженной в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде», а также сложившейся на сегодняшний день судебной практики судов общей юрисдикции, в соответствии с которой случаи, когда действия в сфере незаконного оборота и заготовки древесины предшествуют последующей контрабанде данных лесоматериалов, полученных незаконным путем, содеянное следует квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 191.1 и ст. 226.1 УК РФ.

Решая вопрос о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 194 и ст. 226.1 УК РФ, следует учитывать, что действия виновного лица по уклонению от таможенных платежей, совершенные в отношении лесоматериалов, где контрабанда данного вида стратегически важных товаров и ресурсов выступает в качестве способа уклонения от таможенных платежей, подлежат квалификации по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ.

### **3. ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ КОНТРАБАНДЫ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ, И ВОЗМОЖНЫЕ АЛГОРИТМЫ ДЕЙСТВИЙ В КАЖДОЙ ИЗ НИХ**

Исследование проблемных аспектов расследования преступлений в сфере ЛПК позволило ученым высказать ряд идей. Так, профессор Ф.Г. Аминев указывает, что «... сложным является установление способов сокрытия незаконной рубки лесных насаждений, а именно: тайная перевозка железнодорожным, автомобильным транспортом и сбыт с помощью поддельных документов, контрабанда круглого леса и лесоматериалов за рубеж, перемешивание незаконно вырубленной древесины с легально заготовленной на складах и площадках погрузки, уничтожение следов и орудий преступления, дача ложных показаний либо отказ от дачи показаний, воздействие на очевидцев, свидетелей с целью дачи ими ложных показаний и т.д.»<sup>1</sup>.

К проблемным аспектам также можно отнести и «несвоевременное получение или неполучение ответов на международные запросы о правовой помощи, как по линии Интерпола, так и в рамках взаимодействия с таможенными органами иностранных государств и представительствами МИД России и ФТС России в иностранных государствах»<sup>2</sup>.

Соглашаясь с авторами и обозначенными выше проблемами, хотим особо выделить следующие аспекты.

Во-первых, в практике расследования преступлений в сфере ЛПК, в частности контрабанды леса, нередко возникает трудность в доказывании незаконности происхождения лесоматериалов, поскольку формально по документам экспортеры (перевозчики, лесозаготовители и т.п.) при декларировании документально подтверждают источник происхождения древесины.

Во-вторых, существует проблема, связанная с недостаточной технической оснащённостью таможенных органов. Проще говоря, возникают трудности в определении точного объема лесоматериалов (например, при фактическом таможенном контроле), к тому же

---

<sup>1</sup> Аминев Ф.Г. О проблемах повышения эффективности раскрытия и расследования преступлений, связанных с нарушением порядка лесопользования // Проблемы в российском законодательстве. 2018. № 3. С. 462-465.

<sup>2</sup> Иванов П.И., Кузнецов П.Г. Некоторые проблемы борьбы с преступлениями в сфере незаконного оборота леса и лесоматериалов. С. 50-56.

невозможно отследить полное движение лесоматериалов от момента рубки до переработки древесины и ее реализации.

В-третьих, вызывает трудность доказывание субъективной стороны преступления (прямого умысла на совершение противоправных действий), особенно если таковые совершаются в составе группы лиц.

С учетом данных методологических посылок далее нами будут предложены алгоритмы процессуальных действий, последовательность которых будет обусловлена исходной следственной ситуацией, под которой мы будем понимать совокупность условий (обстановки), в которых в данный момент осуществляется расследование, и информационную составляющую этой криминалистической категории.

В проводимых ранее научных исследованиях по вопросам расследования контрабанды авторами утверждалось, что «на первоначальном этапе расследования контрабанды характерно наличие одной из двух ситуаций, определяемых в зависимости от наличия информации о лице (лицах), совершившем контрабанду.

Первая следственная ситуация характеризуется наличием данных о лице, совершившем контрабанду, и иных причастных к ней лицах (79% изученных уголовных дел).

Вторая следственная ситуация возникает в случаях, когда отсутствует информация о лице, совершившем контрабанду, и иных причастных к ней лицах (21% уголовных дел). На практике такая ситуация чаще всего встречается при обнаружении так называемой "бесхозной" контрабанды при досмотре морских и воздушных судов, а также железнодорожного транспорта»<sup>1</sup>.

В современных условиях правоприменительной деятельности и в связи с конкретизацией предмета контрабанды, в том числе и в уголовно-правовом законе, следует учитывать специфику ситуаций, возникающих к моменту принятия процессуального решения на основе такого критерия как способ контрабанды. Напомним, что таковыми согласно постановлению Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 (ред. от 11.06.2020) «О судебной практике по делам о контрабанде» являются следующие:

- 1) вне установленных мест;
- 2) в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах;
- 3) с сокрытием от таможенного контроля;
- 4) с недостоверным декларированием или недекларированием товаров;

---

<sup>1</sup> Боков А.А. Первоначальный этап раскрытия и расследования контрабанды : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2004. 277 с.

5) с использованием документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации.

При осуществлении перемещения вне установленных мест (приграничные территории) особых сложностей в расследовании таких преступлений не возникает, так как имеется предмет контрабанды и лицо, которое может быть свидетелем либо подозреваемым по делу. Алгоритм расследования сводится к доказыванию виновности (а по сути к формированию доказательственной базы по делу) путем производства различного вида следственных осмотров (места происшествия, предметов, документов), допросов, очных ставок и иных следственных действий при необходимости.

Говоря в целом, первые три способа становятся нетипичными для незаконного перемещения лесоматериалов в настоящее время. Наиболее же характерными и вызывающими трудности в процессе расследования являются такие способы контрабанды леса, как недостоверное декларирование или недекларирование, а также использование документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) использование поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации.

При таких способах контрабанды процесс расследования, а соответственно, и алгоритмы процессуальных действий, будут зависеть от того, из каких источников и в какой момент стало известно о факте контрабанды лесоматериалов.

Как свидетельствуют авторы, занимающиеся данной проблематикой, «основная масса уголовных дел о контрабанде леса и лесоматериалов возбуждается органами дознания ФТС России при непосредственном обнаружении таможенными органами противоправных действий»<sup>1</sup>.

С учетом всего вышеизложенного нами предлагается выделять следующие типовые исходные следственные ситуации:

– признаки недостоверного декларирования либо обнаружение предоставления документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) использование поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации выявлены правоохранительными органами при осуществлении фактического контроля (предмет контрабанды не пересек границу РФ);

---

<sup>1</sup> Рубцова М.В. Состояние законности, борьбы с преступностью в сфере экспорта леса // Законность, 2018, № 2. С. 33-36.



– факт контрабанды выявлен правоохранительными органами (МВД России, ТС, ФСБ России) после фактического убытия товара с таможенной территории таможенного союза (выпуска товара за границу Российской Федерации), при этом ни леса, ни причастных лиц в фактическом доступе правоохранительных органов нет.

Алгоритм процессуальных действий, направленных на соби­рание информации и формирование доказательственной базы по делу, будет различаться.

В первую очередь необходимо обратить внимание на содержание декларации на вывозимый товар (лесопродукцию). Решением Комиссии Таможенного союза утвержден порядок заполнения декларации на товары и форма декларации на товары. В большинстве случаев недостоверные сведения при контрабанде лесоматериалов вносятся в графы 31 «Грузовые места и описание товаров» и 44 «Дополнительная информация/Представленные документы» декларации<sup>1</sup>.

Согласно п. 6 ст. 29 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза документом о происхождении товара является декларация о происхождении товара или сертификат о происхождении товара. Происхождение товара подтверждается декларацией о происхождении товара или сертификатом о происхождении товара в соответствии с правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров.

В Российской Федерации при декларировании лесоматериалов дополнительно указываются номер и дата подачи декларации о сделках с древесиной (ДСД).

В декларации о сделках с древесиной указываются:

1) информация о собственниках древесины, сторонах сделок с древесиной (наименование, организационно-правовая форма, место нахождения – для юридического лица; фамилия, имя, отчество, данные документа, удостоверяющего личность – для индивидуального предпринимателя);

2) сведения об объеме древесины, о ее видовом (породном) и сортиментном составе;

3) сведения о документах, на основании которых была осуществлена заготовка древесины:

а) сведения о договоре аренды лесного участка или об ином документе о предоставлении лесного участка (наименования сторон этого договора, организационно-правовая форма, место нахождения – для юридического лица; фамилия, имя, отчество, данные документа,

---

<sup>1</sup> О форме декларации на товары и порядке ее заполнения (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары») : Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 (ред. от 17.12.2019).

удостоверяющего личность – для индивидуального предпринимателя; местоположение лесного участка; дата заключения и номер этого договора или иного документа, срок действия этого договора, объем заготовки древесины в соответствии с этим договором или иным документом);

б) сведения о договоре купли-продажи лесных насаждений (наименования сторон этого договора, организационно-правовая форма, место нахождения – для юридического лица; фамилия, имя, отчество, данные документа, удостоверяющего личность – для индивидуального предпринимателя; местоположение лесных насаждений; дата заключения и номер этого договора, срок его действия, объем заготовки древесины в соответствии с этим договором);

4) сведения о договоре, по которому приобретается или отчуждается древесина (наименования сторон этого договора, организационно-правовая форма, место нахождения – для юридического лица; фамилия, имя, отчество, данные документа, удостоверяющего личность – для индивидуального предпринимателя; дата заключения и номер этого договора, срок его действия, объем, видовой (породный) и сортиментный состав передаваемой по этому договору древесины) и др.<sup>1</sup>

С 01.07.2015 юридические лица, индивидуальные предприниматели, совершившие сделки с древесиной, в том числе в целях ввоза в Российскую Федерацию, вывоза из Российской Федерации, представляют оператору предусмотренной ст. 50.6 Лесного Кодекса единой государственной автоматизированной информационной системы учета древесины и сделок с ней (далее – ЕГАИС<sup>2</sup>) декларацию о сделках с древесиной в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : Федеральный закон от 28.12.2013 № 415-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

<sup>2</sup> Единая государственная автоматизированная информационная система по учету древесины и сделок с ней обязательна для использования при осуществлении заготовок древесины и торговли ей. Все юридические лица и индивидуальные предприниматели, занимающиеся данными видами деятельности, обязаны регистрироваться на официальном сайте ЕГАИС Лес <https://lesegais.ru/>. Деятельность по заготовке и торговле древесиной регулируется Лесным Кодексом РФ. Оператором ЕГАИС учета древесины является Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз).

Интернет, включая единый портал государственных и муниципальных услуг<sup>1</sup>.

Согласно Лесному Кодексу РФ все заготовщики, экспортеры, импортеры и внутренние продавцы и покупатели древесины, в том числе и пиломатериалов, обязаны всю деятельность осуществлять через ЕГАИС. Они должны сдавать в систему отчеты о вырубке, изменении размеров участков, продаже, покупках и переработке, а также декларацию о транспортировке.

При транспортировке используется только один сопроводительный документ, в котором указываются: номер поданной в ЕГАИС декларации; сведения о владельце леса (арендодателе); информация о грузоотправителе, грузополучателе и перевозчике; номер регистрационного знака автомобиля; пункты отправления и назначения; состав груза; подпись составителя (печать не требуется).

Декларация о сделках с древесиной представляется по каждой сделке с древесиной, как в целях ввоза в Российскую Федерацию, так и вывоза из Российской Федерации<sup>2</sup>.

Итак, с учетом того, в какой графе содержатся недостоверные сведения и в какой момент они обнаружены, могут быть предложены разные алгоритмы действий, поскольку с учетом содержания графы определяется круг лиц, которые обладают информацией об обстоятельствах экспорта. Это необходимо для подтверждения либо опровержения обстоятельств контрабанды.

Если недостоверные сведения о коде, виде, объеме товара и т.п. выявлены в ходе фактического контроля и при этом есть информация о лице, отчуждающем древесину (продавце); информация о лице, подавшем декларацию о сделках с древесиной; сведения о документах, на основании которых была осуществлена заготовка древесины (наименование сторон договора или иного документа, (включая организационно-правовую форму)); сведения о договоре, по которому приобретается или отчуждается древесина, то комплекс ОРМ и следственных действий сводится к следующему:

– на этапе предварительной проверки поступившей информации для принятия процессуального решения необходимо провести осмотр места происхождения и опрос лиц (декларанта, продавца, отправителя и т.п.) для подтверждения факта недостоверного декларирования, а при подтверждении такого факта – возбуждение уголовного дела;

---

<sup>1</sup> Об утверждении Правил представления декларации о сделках с древесиной : постановление Правительства РФ от 06.01.2015 № 11; Об учете древесины и сделках с ней : Федеральный закон от 28.12.2013 № 415.

<sup>2</sup> Форма документа и порядок предоставления утверждены Постановлением Правительства РФ от 06.01.2015 № 11 «Об утверждении Правил представления декларации о сделках с древесиной».

– допросы в качестве свидетелей сотрудников таможни по обстоятельствам обнаружения факта недостоверного декларирования и сопровождения конкретного товара с указанием, какие именно недостоверные сведения выявлены и как;

– определение путем изучения декларации грузоотправителя, поставщика, контрагента (грузополучателя);

– изъятие всей имеющейся документации по конкретной ЭДТ путем получения ответа на запрос в таможенный орган, а также получение сопроводительных документов на вагон в подразделениях РЖД или у перевозчиков либо в ходе выемки (обыска) у возможно причастных лиц (декларанта; лица, заявившего декларацию и т.п.);

– осмотр изъятой документации с последующим приобщением ее в качестве либо вещественного доказательства, либо иного документа (в зависимости от содержания информации);

– изъятие недостоверно задекларированного лесоматериала, его осмотр, при необходимости с участием специалиста изъятие образцов для проведения исследований и экспертиз; приобщение изъятого в качестве вещественного доказательства<sup>1</sup> с его направлением в последующем на реализацию, поскольку лес (лесопродукция) является по сути скоропортящимся товаром. Это связано с тем, что основные лесобразующие породы (ель, сосна, береза, осина) относятся к классу нестойких к повреждению насекомыми и грибами. Соответственно, заготовленная и не реализованная вовремя древесина (не вывезенная своевременно из леса с места порубки или хранящаяся в летний период на складах и не защищенная специальными способами) часто представляет опасность как очаг вредителей и болезней<sup>2</sup>;

– назначение различного рода (видов) судебных экспертиз, как то экспертизы древесины и лесоматериалов или материаловедческой (дендрологической<sup>3</sup>/дендроматериаловедческой),

---

<sup>1</sup> В рамках уголовных дел незаконно заготовленная древесина считается вещественным доказательством и хранится до вынесения судом решения. Незаконно заготовленная древесина переходит в собственность Российской Федерации и реализуется Федеральным агентством по управлению госимуществом.

<sup>2</sup> Скоропортящийся товар (скоропорт) – это товары растительного или животного происхождения, отличающиеся небольшим сроком годности или определенными условиями хранения и транспортировки. Официальный сайт: <https://ucsol.ru/tamozhennoe-oformlenie/ckoroportyashchikhsya-tovarov> (дата обращения: 27.09.2020).

<sup>3</sup> Дендрологическая экспертиза или экспертиза деревьев (экспертиза состояния деревьев) – это один из видов древесных экспертиз, целью которой является определение вида деревьев согласно таксономической классификации и др. <https://sudkrim.ru/index.php/lesotekhnicheskaya-ekspertiza-ekspertiza-lesnykh-vyrubok> (дата обращения: 29.09.2020).

дендрохронологической, товароведческой, стоимостной, лесотехнической<sup>1</sup> и других при необходимости (СТЭД, КТ, почерковедческой, стоимостной, бухгалтерской и др.);

– производство обыска у причастных лиц по месту жительства, работы для обнаружения и изъятия компьютерной техники и назначение по данным объектам компьютерно-технической экспертизы;

– допросы подозреваемого и всех возможно причастных лиц (соучастников) по всем обстоятельствам, имеющим значение для дела;

– если в процессе расследования будут выявлены иные смежные составы преступлений в сфере ЛПК, то согласно ст. 155 УПК РФ осуществляется вынесение постановления о выделении материалов, содержащих сведения о новом преступлении, из уголовного дела и направлении их для принятия решения в соответствии со ст. 144, 145 УПК РФ.

В ситуации, когда недостоверное декларирование выявлено, что называется, постфактум (лес пересек границу Российской Федерации), в распоряжении правоохранительных органов остаются только сведения из декларации о факте недостоверного декларирования либо предоставления документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации, в то время как самого предмета контрабанды как источника доказательственной информации нет, набор процессуальных действий, предлагаемых в данной ситуации, будет несколько отличаться. В данном случае может быть рекомендован следующий алгоритм:

– опросы лиц, обнаруживших факт недостоверного декларирования либо предоставления документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) с использованием поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации;

– изучение копий документов, подтверждающих данный факт;

– запрос на истребование информации из ЕГАИС, которая не является самостоятельным доказательством по делу, а носит только справочный, ориентирующий характер<sup>2</sup>;

---

<sup>1</sup> Лесотехническая экспертиза (экспертиза лесных вырубок) / Лесоустроительная экспертиза. URL: <https://sudkrim.ru/index.php/lesotekhnicheskaya-ekspertiza-ekspertiza-lesnykh-vyrubok> (дата обращения: 29.09.2020).

<sup>2</sup> В данной системе хранится информация: о договорах аренды участков леса (сведения об арендаторе и арендодателе, местонахождении участка, сроке аренды и количестве разрешенной к заготовке древесины); об участках, сдающихся в аренду; о договорах купли-продажи леса; о контрактах, заключенных на выполнение работ по охране и воспроизводству лесов; о правах пользования лесным участком; о лесных декларациях; об отчетах об использовании лесов. После регистрации и входа

– допрос в качестве свидетеля специалиста-представителя Федерального агентства лесного хозяйства (Рослесхоза) по полученной из ЕГАИС информации;

– истребование всех необходимых документов у имеющих их лиц либо в рамках возбужденного уголовного дела производство обысков (выемок) у всех лиц, у которых может быть обнаружена необходимая документация, в том числе установленная при анализе информации из ЕГАИС;

– осмотр документов с последующим приобщением их в качестве вещественных доказательств либо иных документов;

– назначение и производство необходимых в каждом конкретном случае судебных экспертиз.

Очевидно, что набор процессуальных действий будет зависеть от содержания недостоверных сведений, отраженных в декларации, от искомой информации, формирующей доказательственную базу по делу.

Поэтому при необходимости направляются международные поручения в части подтверждения факта заключения контракта, его условий, грузополучателя и т.д.

Рекомендации организационно-тактического характера по осуществлению ряда предлагаемых действий могут сводиться к следующему.

*Рекомендации по производству отдельных видов следственных осмотров (мест происшествий, предметов, документов).*

В ситуации выявления факта контрабанды лесоматериалов при осуществлении фактического контроля неизбежным становится производство осмотра места происшествия по данному факту. Для этого сотрудникам правоохранительных органов необходимо иметь представление о том, какие объекты на месте происшествия подлежат осмотру и каковы их родовые и видовые признаки.

Поскольку крупнейшие поставщики леса базируются в Сибирском регионе, территориальная близость азиатских стран позволяет осуществлять поставки пиломатериала по железной дороге. При отдаленности государств используются мультимодальные перевозки, включающие морскую отpravку. Древесина доставляется в

---

в личный кабинет ЕГАИС по учету древесины и сделок пользователь получает доступ: к контрактам на куплю-продажу, с указанием сторон сделки, даты и сроков исполнения; к реальным сведениям об остатках лесоматериалов на складах организаций; к списку фирм, занимающихся лесозаготовкой; к отчетам и декларациям.

<sup>2</sup> Перевозка пиломатериалов на экспорт и по России. URL: <https://mos-interlogistics.com/info/perevozka-pilomaterialov/> (дата обращения: 29.09.2020).

полувагонах и складывается в порту. После прихода судна груз отправляется к месту назначения<sup>1</sup>.

Таким образом, объекты осмотра обусловлены способом транспортировки лесоматериалов. Так, транспортировка леса и пиломатериалов по железной дороге осуществляется в вагонах.

Существует 2 наиболее часто используемых типа вагонов, которые подходят для транспортировки древесины по железной дороге:

1) полувагоны – это специальный тип вагонов, куда можно загружать навалочные и штучные грузы, для которых не требуется создавать специальные условия по защите от воздействия окружающей среды, осадков и пр. У полувагонов отсутствует крыша, что помогает в обеспечении эффективной механизированной погрузки. Если это сыпучий груз в виде лесоматериала, для него предусмотрены специальные люки на полу или же в области торцевой стены;

2) платформы – специальные железнодорожные конструкции, которые предназначены для перевозки длинномерного груза, оборудования, контейнеров и пр. Они делятся на несколько категорий. Среди них есть и платформа, ориентированная на перевозку леса. Такие транспортные средства оснащаются дополнительными стойками и торцевыми стенами, предотвращающими возможное смещение груза.

От параметров платформы зависит то, сколько по объему кубов леса удастся разместить в ЖД вагоне<sup>2</sup>.

Одним из способов доставки является морская перевозка леса на баржах, которая осуществляется преимущественно в контейнерах. Среди плюсов этого способа отмечают загрузку под контролем отправителя и последующее опломбирование груза. Перевозка пиломатериалов в контейнерах обеспечивает защиту древесины от повреждений и упрощает оформление сопроводительных документов.

Неспециализированная техника оборудуется приспособлениями, обеспечивающими безопасность перевозки и предотвращающими сдвигание леса и досок. К специальным приспособлениям относятся: коники, гребенки против скольжения, шипы и козырьки, защищающие кабину от ударов. Сам груз крепится ремнями и цепными стяжками.

Для обеспечения сохранности леса и пиломатериалов из пород дерева, считающихся ценными (дуб, бук, лиственница) они обрабатываются специальными составами, предотвращающими гниение и уничтожающими вредителей. Чтобы избавить груз от воздействия

---

<sup>1</sup> Перевозка пиломатериалов на экспорт и по России.

<sup>2</sup> URL: <https://econom-trans.ru/zd/perevozka-lesa-lesomaterialov-zheleznodorozhnym-transportom.html> (дата обращения: 29.09.2020).

негативных климатических условий, его упаковывают в полиэтиленовую пленку.

Помимо того, что все перечисленные объекты подлежат описанию в протоколе ОМП, также следует подробно описать конкретный тип лесоматериала, который предполагалось перемещать через таможенную границу таможенного союза одним из описанных ранее способов.

В сфере лесодобывающей промышленности существует несколько классификаций по различным основаниям, позволяющих разделять лес на разные категории, виды и типы. Если брать во внимание только что срубленные леса, то тут выделяют две категории: 1) короткий лес или коротыё – это небольшие по длине деревья, размер которых не превышает 3 метра; 2) длинномерные леса – к ним относят более широкий диапазон деревьев по высоте. Длинномерными считаются материалы, длина которых составляет от 3 до 12 метров. Также к этой категории относят круглые лесоматериалы, деревья, у которых необрезанная крона, и бревна<sup>1</sup>.

Древесина также классифицируется в зависимости от качественных признаков. По этому критерию осуществляется разделение материала на четыре категории, или сорта. Сам хлыст, то есть дерево при первичном срубе, делится на комлевою, срединную и вершинную части. Отличительной особенностью комлевой части является наличие минимального количества сучков, из-за чего ей присуждают самую высокую категорию качества. Ценность комлевой части превосходит остальные, поэтому из нее изготавливают дорогую мебель и прочие конструкции. Если отталкиваться от вида переработки, то лесоматериал бывает следующих видов: пиленным; фрезерованным; колотым; круглым; строганным; лущеным; измельченным<sup>2</sup>.

В любом случае ОМП рекомендуется проводить с участием специалиста – представителя Федерального агентства лесного хозяйства (Рослесхоза) либо сотрудника таможни.

При осмотре документов также необходимо участие специалиста, поскольку необходимо описывать не только их реквизиты, но и знать, во-первых, их набор, а во-вторых, содержание информации, которая должна быть в них отражена.

Если речь идет об экспорте леса с территории России по железной дороге, требуется подготовить пакет документов, состоящий из:

- сертификата происхождения;
- фитосанитарного сертификата;

---

<sup>1</sup> URL: <https://econom-trans.ru/zd/perevozka-lesa-lesomaterialov-zheleznodorozhnym-transportom.html> (дата обращения: 29.09.2020)

<sup>2</sup> Там же.



- инвойса;
- спецификаций;
- контракта на доставку;
- платежных поручений для оформления таможенных процедур<sup>1</sup>.

При этом такая транспортировка характеризуется отсутствием жестких требований по обеспечению сохранности пиломатериалов. Их зачастую не требуется защищать от внешних воздействий, поэтому продукция перевозится в открытых полувагонах и на специальных платформах.

*Рекомендации по назначению судебных экспертиз.*

В ситуации, когда факт контрабанды выявлен при проведении фактической проверки и лесоматериал есть в наличии, одним из средств доказывания становится экспертиза лесоматериалов и пиломатериалов или экспертиза древесины, которая является одним из видов древесных экспертиз. При ее производстве определяются вид лесо- и пиломатериалов, их класс, сортиментность, качество, способы их получения и виды обработки, а также разрешаются иные вопросы, требующие специальных знаний в области лесозаготовления, деревообработки, лесном хозяйстве и дендрологии.

Поскольку экспертиза качества древесины и экспертиза древесных материалов (пиломатериалы, лесоматериалы)<sup>2</sup> представляют собой исследования свойств, количественных и качественных характеристик лесных и древесных материалов, соответственно, довольно часто данный вид экспертизы называется материаловедческая экспертиза лесоматериалов или дендроматериаловедческая экспертиза.

Цели и задачи материаловедческой экспертизы лесоматериалов следующие:

- определение вида и породы древесины;
- определение вида пиломатериалов и лесоматериалов: круглые лесоматериалы (бревна, подтоварник, жерди); пиленые лесоматериалы: доски, бруски, брусья, пластины и др.;

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> Согласно ГОСТ 17462-84 «Продукция лесозаготовительной промышленности. Термины и определения» лесоматериалы – это материалы из древесины, сохранившие ее природную физическую структуру и химический состав, получаемые из поваленных деревьев, хлыстов и (или) из их частей путем поперечного и (или) продольного деления.

Согласно ГОСТ 18288-87 «Производство лесопильное. Термины и определения» пиломатериалы – это пилопродукция установленных размеров и качества, имеющая как минимум две плоскопараллельные пласти (где пилопродукция – это продукция из древесины, полученная в результате продольного деления бревен и продольного и поперечного деления полученных частей).

- определение сорта лесоматериалов хвойных пород: отборный, первый, второй, третий или четвертый;
- определение сорта лесоматериалов лиственных пород: первый, второй или третий;
- определение качества древесины;
- определение категории древесины бревен (первая, вторая, третья);
- определение вида разделки и обработки древесины;
- установление соответствия древесины действующим ГОСТам;
- установление соответствия пиломатериалов действующим ГОСТам;
- установление соответствия лесоматериалов действующим ГОСТам;
- установление соответствия вида, количества и качества лесоматериалов условиям договора;
- определение объема выхода пиломатериалов, получаемых в результате обработки;
- определение вида лесоматериалов в соответствии с ТНВЭД (проводится в рамках таможенных экспертиз);
- определение обоснованности перевода деловой древесины в дровяную;
- определение фактического выхода древесины при лесозаготовительных работах;
- оценка объективности и научной обоснованности ранее проведенных материаловедческих экспертиз лесоматериалов и древесины;
- рецензирование экспертиз лесоматериалов и древесины.

В контексте рассматриваемой проблематики экспертиза лесоматериалов применяется в таможенном праве, когда необходимо классифицировать лесоматериалы и древесину в соответствии с ТНВЭД (товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности). Довольно часто экспертиза качества лесоматериалов и древесины используется при поставках некачественной древесины и лесоматериалов, не соответствующих договорным обязательствам и ГОСТам.

Объектами экспертизы качества лесоматериалов являются: деревья, древесное сырье, деловая древесина, дровяная древесина, круглые лесоматериалы (различные виды), пиломатериалы (различные виды), сортимент, листовые композиционные материалы из древесины (ДСП), древесноволокнистые плиты (ДВП), конструкции и сооружения из дерева, в том числе деревянные дома и постройки из бруса и дерева.

Материаловедческая экспертиза древесины и лесоматериалов проводится инженерами лесного хозяйства либо инженерами-технологами деревообрабатывающей промышленности. Экспертиза качества пиломатериалов и древесины не проводится экологами, почвоведками либо биологами.

*Вопросы, которые рекомендуется ставить для экспертизы древесины, лесоматериалов и пиломатериалов.*

1. Какой породы древесина, представленная на экспертизу?
2. К какому виду древесины (деловой или дровяной) относится древесина, представленная на экспертизу?
3. Сколько в процентном соотношении составит фактический выход дровяной и деловой древесины при лесозаготовке в выделе ..... (указать номер выдела), квартала ..... (указать номер квартала)?
4. Какой объем деловой древесины фактически получен при лесозаготовке в выделе ..... (указать номер выдела), квартала ..... (указать номер квартала)?
5. Определить, к какому сорту относится древесина хвойных пород, представленных на экспертизу?
6. К какому сорту древесины лиственных пород относится древесина, представленная на экспертизу?
7. Каким способом была произведена разделка древесины?<sup>1</sup>

Поскольку иные роды и виды экспертиз (товароведческая, стоимостная, компьютерно-техническая, почерковедческая, СТЭД) являются весьма распространенными по другим уголовным делам и круг их задач и вопросов достаточно широко освещены в специальной литературе, в данных рекомендациях мы полагаем нецелесообразным рассматривать этот вопрос подробно.

Что касается особенностей допроса различных участников уголовного судопроизводства по данной категории преступлений, очевидным является тот факт, что круг вопросов, формирующих предмет допроса, будет обусловлен содержанием необходимой искомой информации.

Так, при допросе сотрудника таможни выясняется, какие именно недостоверные сведения выявлены при фактическом контроле (измерении, осмотре вида лесоматериалов и т.д.), в какой графе декларации выявлены недостоверные сведения при проведении аналитических мероприятий и т.д.

При допросе работника Минпромторга выясняются обстоятельства по поводу выдачи лицензий на экспорт леса и т.д.

---

<sup>1</sup> Официальный сайт судебных экспертиз. URL: <https://sudkrim.ru/index.php/ekspertiza-lesomaterialov-i-pilomaterialov> (дата обращения: 29.09.2020)

Таким образом, рекомендации по производству отдельных следственных действий при расследовании контрабанды лесоматериалов обусловлены спецификой предмета и информации, которая необходима для формирования доказательственной базы по делу.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенного научного исследования можно сделать следующие выводы.

*По квалификации контрабанды лесоматериалов:*

1) при уголовно-правовой оценке контрабанды, в том числе и лесоматериалов, необходимо отслеживать изменения таможенного законодательства, регламентирующие таможенные отношения, так как они выступают непосредственным объектом состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ. В настоящее время к основным нормативным правовым актам, регламентирующим общественные отношения в заявленной сфере, следует отнести Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 и Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза);

2) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 к предмету контрабанды, предусмотренному ст. 226.1 УК РФ, относятся далеко не все виды лесоматериалов, а только лесоматериалы, обозначенные под кодом 4401, 4403, 4404, 4407, 4408 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, утвержденной Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54;

3) данное преступное деяние совершается преимущественно двумя основными способами: путем недостоверного декларирования перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу РФ лесоматериалов; путем использования документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе поддельных документов) о перемещаемых через таможенную границу и (или) государственную границу РФ лесоматериалах. При совершении контрабанды лесоматериалов указанными выше способами она признается оконченной с момента представления таможенному органу таможенной декларации либо иного документа, допускающего ввоз на таможенную территорию Союза или вывоз с этой территории товаров или иных предметов, в целях их незаконного перемещения через таможенную границу;

4) помимо установления принадлежности предмета контрабанды к указанным выше видам лесоматериалов, необходимо определить размер возможного или реально причиненного ущерба, то есть

стоимость незаконно перемещенных через таможенную границу либо государственную границу лесоматериалов. Согласно примечанию к ст. 226.1 УК РФ, а также постановлению Правительства Российской Федерации от 13.09.2012 № 923 в настоящее время для рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов крупным размером признается стоимость лесоматериалов, превышающая 100 тыс. рублей;

5) в связи с наличием в ст. 226.1 УК РФ специального квалифицирующего признака преступные действия соучастников, совершенные ими в составе организованной группы или преступного сообщества (преступной организации), подлежат квалификации по ч. 3 ст. 226.1 УК РФ без ссылки на ст. 33 УК РФ, вне зависимости от их юридической роли и фактически выполненных действий при совершении данного преступления, так как признаются простым соучастием без юридического распределения ролей;

б) субъектом контрабанды рассматриваемого вида стратегически важных товаров и ресурсов может выступать как общий субъект (вменяемое физическое лицо, достигшее 16-летнего возраста), так и специальный (например, должностное лицо таможенных органов Федеральной таможенной службы РФ или пограничного контроля пограничных органов ФСБ России). При этом квалификацию действий должностного лица следует осуществлять по специальному квалифицирующему признаку, закрепленному в п. «а» ч. 2 ст. 226.1 УК РФ, без дополнительной квалификации по ст. 285 или ст. 286 УК РФ;

7) любая контрабанда, в том числе и контрабанда лесоматериалов, характеризуется только прямым умыслом, который подлежит обязательному установлению и доказыванию по каждому факту совершения данного преступного посягательства. Мотивы и цели контрабанды не являются криминообразующими признаками состава преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, в связи с чем могут быть любыми.

*По отграничению контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов (лесоматериалов) от смежных составов преступлений.*

При решении вопроса о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 189 и ст. 226.1 УК РФ, следует учитывать, что составы рассматриваемых преступлений соотносятся между собой как общая и специальная уголовно-правовые нормы, где общей нормой выступает ст. 189 УК РФ, а специальной – ст. 226.1 УК РФ. В связи с этим, исходя из правил квалификации общей и специальной нормы, при конкуренции ст. 189 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ приоритетом обладает последняя.

При отграничении преступления, предусмотренного ст. 226.1 УК РФ, от преступления, предусмотренного ст. 191.1 УК РФ, необходимо исходить из позиции, отраженной в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 27.04.2017 № 12 «О судебной практике по делам о контрабанде», а также сложившейся на сегодняшний день судебной практики судов общей юрисдикции, в соответствии с которой случаи, когда действия в сфере незаконного оборота и заготовки древесины предшествуют последующей контрабанде данных лесоматериалов, полученных незаконным путем, содеянное следует квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 191.1 и ст. 226.1 УК РФ.

Решая вопрос о разграничении преступлений, предусмотренных ст. 194 и ст. 226.1 УК РФ, следует учитывать, что действия виновного лица по уклонению от таможенных платежей, совершенные в отношении лесоматериалов, где контрабанда данного вида стратегически важных товаров и ресурсов выступает в качестве способа уклонения от таможенных платежей, подлежат квалификации по совокупности преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ и ст. 226.1 УК РФ.

*По особенностям расследования преступлений в сфере лесопромышленного комплекса.*

Анализ судебно-следственной практики, проведенный авторами, позволил выявить следующие группы проблем расследования контрабанды стратегически важных товаров и ресурсов в сфере ЛПК, требующих своего разрешения:

- проблемы, связанные с доказыванием отдельных фактов и элементов, входящих в предмет доказывания по делу;
- проблемы организационно-тактического характера при производстве отдельных следственных действий;
- проблемы, связанные с отсутствием полноценных методических рекомендаций по расследованию анализируемых преступлений.

Типовыми исходными ситуациями расследования контрабанды лесоматериалов являются:

- недостоверное декларирование или недекларирование;
- использование документов, содержащих недостоверные сведения о товарах или иных предметах, и (или) использование поддельных либо относящихся к другим товарам или иным предметам средств идентификации.

В каждой из выделенных ситуаций реализуется определенный алгоритм процессуальных действий, направленных на формирование доказательственной базы по делу.

К особенностям расследования контрабанды лесоматериалов следует отнести:

1) необходимость учета наличия наряду с основным составом иных сопутствующих составов преступлений, по которым должна быть осуществлена тщательная проверка и оценка доказанности элементов, входящих в предмет доказывания;

2) необходимость взаимодействия с большим кругом участников уголовного судопроизводства, в качестве которых будут выступать сотрудники таможенной службы, эксперты и специалисты в различных отраслях знаний и т.д.;

3) необходимость для субъекта расследования изучить значительный объем нормативных правовых документов в лесной, таможенной, экономической сферах и др.

Надеемся, что разработанные авторами рекомендации по квалификации и расследованию анализируемого вида противоправных деяний позволят повысить эффективность деятельности субъектов их расследования.



## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ К ИЗУЧЕНИЮ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аминев, Ф.Г. О проблемах повышения эффективности раскрытия и расследования преступлений, связанных с нарушением порядка лесопользования / Ф.Г. Аминев // Пробелы в российском законодательстве. – 2018. – № 3. – С. 462-465.
2. Богатыров, А.Х. Использование дендрохронологической экспертизы при расследовании незаконной рубки лесных насаждений / А.Х. Богатыров // Научный портал МВД России. – 2013. – № 4. – С. 18-22.
3. Виноградова, О.П. К вопросу об использовании специальных экспертных знаний при расследовании преступлений в лесной сфере / О.В. Виноградова // Вестник Уральского юридического института МВД России. – № 4. – 2018. – С. 56-62.
4. Гармаев Ю.П. Основы методики расследования коррупционных преступлений : курс лекций / Ю.П. Гармаев. – Улан-Удэ: Издательство Бурятского госуниверситета, 2018. – 49 с.
5. Денисов, С.А. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов в регионе деятельности Сибирского таможенного управления / С.А. Денисов // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2014. – № 6 (38). – С. 21-23.
6. Иванов, П.И. Некоторые проблемы борьбы с преступлениями в сфере незаконного оборота леса и лесоматериалов / П.И. Иванов, П.Г. Кузнецов // Вестник Казанского юридического института МВД России. – 2016. – № 2 (24). – С. 50-56.
7. Иванов, П.И., Кузнецов, П.Г. Об опыте проведения оперативно-профилактических мероприятий «Лесовоз – 2014» (по материалам УТ МВД России по ДФО) / П.И. Иванов, П.Г. Кузнецов // Вестник Казанского юридического института МВД России. – 2015. – № 2 (20). – С. 110-115.
8. Ким, Д.В. Некоторые вопросы применения ситуационного подхода на первоначальном этапе расследования преступлений / Д.В. Ким // Новации юридической науки и практики как фактор гармонизации взаимоотношений личности, общества и государства : материалы Международной научно-практической конференции (5-7 октября). – Новосибирск, 2017. – С. 248-251.
9. Ким, Д.В. Ситуационный подход как методологическая основа алгоритмизации и программирования расследования преступлений / Д.В. Ким // Проблемы применения уголовного и уголовно-процессуального законодательства : сборник материалов международной научно-практической конференции (19-20 апреля). – Симферополь, 2018. – С. 223-227.

10. Ким, Д.В. Теоретические и прикладные аспекты криминалистических ситуаций : монография / под ред. проф. В.К. Гавло. – Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 2008. – 196 с.

11. Коваленко, А.В. Контрабанда леса на территории Иркутской области и в Братском районе / А.В. Коваленко, Н.С. Жихарев // Актуальные вопросы транспортной безопасности : материалы региональной научно-практической конференции (25 марта). – Иркутск, 2016. – С. 27-29.

12. Корноухов, В.Е. К теоретическим основам расследования преступлений: понятие и виды ситуации / В.Е. Корноухов // Юридическая наука и правоохранительная практика. – 2007. – № 1 (2). – С. 73-80.

13. Кудрявцев В.Н. Общая теория квалификации преступлений / В.Н. Кудрявцев. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: Юрист, 2004. – 304 с.

14. Савзиханов, С.Ш. Некоторые аспекты борьбы с контрабандой леса и лесоматериалов на Дальнем Востоке / С.Ш. Савзиханов // Актуальные проблемы публичного права : сборник научных трудов Всероссийской научной конференции (12-13 ноября). – Екатеринбург, 2020.

15. Самойлов, М.И. Актуальные проблемы выявления, раскрытия и расследования преступлений, связанных с контрабандой леса и лесопродукции / М.И. Самойлов // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2009. – № 9-1. – С. 9-12.

16. Тактоева, В.В. К вопросу выявления, документирования и расследования преступлений, связанных с контрабандой стратегически важных ресурсов – лесоматериалов / В.В. Тактоева // Российский следователь. – 2020. – № 1. – С. 17-22.

17. Ульянова В.В. Проблемы уголовно-правового регулирования противодействия незаконному экспорту из Российской Федерации или передачи контролируемых товаров и технологий // Национальная безопасность / Nota bene. – 2014. – № 6. – С. 845-855.

18. Шумова Е.С. Контрабанда стратегически важных ресурсов / Е.С. Шумова // Молодой ученый. – 2018. – № 12 (198). – С. 101-103.

Елена Евгеньевна Космодемьянская,  
Арби Русланович Акиев,  
Наталья Геннадьевна Прейс,  
Дарья Юрьевна Фисенко

**Особенности квалификации и расследования контрабанды  
стратегически важных товаров и ресурсов – лесоматериалов  
(ст. 226.1 УК РФ)**

Методические рекомендации

Редактор Е.А. Никитина.  
Подготовлено к изданию Ю.В. Леонтьевой.

Подписано в печать *18.03.2021*  
Формат Р 60x84. Бумага типографская. Гарнитура Times.  
Печать офсетная. 3,8 уч.-изд. л. (4,25 усл.печ.л.).  
Тираж 100 экз. Заказ 205.

Научно-исследовательский и редакционно-издательский отдел.  
Сибирский юридический институт МВД России.  
660131, г. Красноярск, ул. Рокоссовского, 20.

---

Отпечатано в типографии НИРИО СибЮИ МВД России.  
660050, г. Красноярск, ул. Кутузова, 6.

