

АННОТАЦИЯ

Дипломная работа: 80 с., 75 источников.

КОНТРАБАНДА, ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО, ТАМОЖЕННЫЕ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ, ЭКСПОРТ,
ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Объект исследования – система общественных отношений, возникающих в процессе противодействия контрабанде и другим преступным деяниям в сфере таможенного регулирования.

Предмет исследования – законодательные нормы Республики Беларусь, регламентирующие уголовную ответственность за контрабанду и смежные правонарушения в области таможенного дела, а также практику их применения.

Цель исследования – анализ действующих уголовно-правовых норм, регулирующих борьбу с контрабандой, и разработка рекомендаций по оптимизации работы таможенных органов в данном направлении.

Методы исследования: общенаучные методы познания, такие как сравнительно-правовой, историко-правовой, формально-логический, системно-структурный и др.

Исследования и разработки: проанализировано понятие контрабанды в законодательстве Республики Беларусь и зарубежных стран; исследованы признаки контрабанды; выявлено место контрабанды в системе таможенных преступлений; проанализирован современный уровень контрабанды как вида преступления в сфере таможенного дела; проведен уголовно-правовой анализ незаконного экспорта объектов экспортного контроля; проведен уголовно-правовой анализ невозвращения на территорию Республики историко-культурных ценностей; проведен уголовно-правовой анализ уклонения от уплаты таможенных платежей; охарактеризована роль таможенных органов в борьбе с контрабандой и разработать меры по ее совершенствованию.

Элементы научной новизны: разработаны рекомендации по совершенствованию законодательства об уголовной ответственности за преступления в области таможенного дела.

Область возможного практического применения: результаты работы могут быть использованы в образовательном процессе.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

(подпись слушателя)

ANNOTATION

Thesis: 80 p., 75 sources.

SMUGGLING, CUSTOMS, CUSTOMS CRIMES, CUSTOMS AUTHORITIES, EXPORT, CUSTOMS PAYMENTS

The object of the study is the system of public relations that arise in the process of countering smuggling and other criminal acts in the field of customs regulation.

The subject of the study includes the legislative norms of the Republic of Belarus regulating criminal liability for smuggling and related offenses in the field of customs, as well as the practice of their application.

The purpose of the study is to analyze the current criminal law norms governing the fight against smuggling and to develop recommendations for optimizing the work of customs authorities in this area.

Research methods: general scientific methods of cognition, such as comparative law, historical law, formal logic, system-structural, etc.

Research and development: the concept of smuggling in the legislation of the Republic of Belarus and foreign countries is analyzed; the signs of smuggling are investigated; the place of smuggling in the system of customs crimes is revealed; the modern level of smuggling as a type of crime in the field of customs is analyzed; the criminal law analysis of illegal export of export control objects is carried out; the criminal law analysis of non-return to the territory of the Republic of historical-cultural values; conducted a criminal law analysis of customs evasion; The role of customs authorities in the fight against smuggling is described and measures for its improvement are developed.

Elements of scientific novelty: recommendations have been developed to improve legislation on criminal liability for crimes in the field of customs.

Scope of possible practical application: the results of the work can be used in the educational process.

The author of the work confirms that the computational and analytical material presented in it correctly and objectively reflects the state of the process under study, and all theoretical, methodological and methodological provisions and concepts borrowed from literary and other sources are accompanied by references to their authors.

**(ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ, ЧТО НЕКОТОРЫЕ ФРАГМЕНТЫ РАБОТЫ ИЗВЛЕЧЕНЫ ИЗ
ДАННОГО ДОКУМЕНТА)**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1. Понятие объекта и предмет исследования.....	9
1.1 Понятие контрабанды в законодательстве Республики Беларусь и зарубежных стран.....	9
1.2 Признаки контрабанды.....	16
1.3 Место контрабанды в системе таможенных преступлений.....	21
1.4 Анализ современного уровня контрабанды, как вида преступления в сфере таможенного дела.....	27
2. Преступления в области таможенного дела.....	32
2.1 Незаконный экспорт объектов экспортного контроля.....	32
2.2 Невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей.....	41
2.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей.....	42
2.4 Таможенные правонарушения, подпадающие под действием административного права.....	43
3 Борьба таможенных органов с контрабандой. Совершенствование механизма деятельности таможенных органов по борьбе с контрабандой.....	44
Заключение.....	45
Список использованной литературы.....	46

ВВЕДЕНИЕ

Одним из центральных мест в деятельности государства и его органов является выполнение задач по обеспечению правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, охране прав и законных интересов государственных и негосударственных организаций, трудовых коллективов, борьбе с преступлениями и иными правонарушениями. Активное участие в борьбе с преступлениями принимают таможенные органы. В соответствии со ст. 354 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС), таможенные органы являются органами дознания и (или) следствия по делам о преступлениях или уголовных правонарушениях, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов [11].

Одним из важнейших направлений деятельности таможенных органов является борьба с таможенными преступлениями. Сотрудники таможенной службы обеспечивают надежную защиту таможенной границы от ввоза наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, тем самым выполняя задачи, возложенные на таможенные органы по обеспечению правопорядка и защиты экономической безопасности.

Будущее любой страны в значительной степени зависит не только от характера отношений с внешним миром, но и от содержания и направленности внутреннего государственного устройства. Как правило, внешние связи реализуются в большинстве случаев через государственные и таможенные границы, а также таможенную территорию (пространство). В ходе таких процессов происходят нарушения, а также совершаются преступления. Одним из опасных и распространенных преступлений в сфере экономики следует назвать контрабанду, существование которой само по себе обусловлено происхождением самих государств, а также наличием у них территориальных границ и политического устройства.

Как показывает исследование различных теоретических источников, контрабанда представляет собой преступление, истоки которого уходят в глубокую древность. С развитием государства и права развивалось и законодательство, которое предусматривало ответственность за контрабанду и преступления аналогичного рода. Исторические основы возникновения и развития законодательства позволяют говорить о том, что современное состояние правового регулирования ответственности за контрабанду и иные таможенные преступления являются закономерным результатом. На протяжении развития белорусского государства уголовное законодательство в области ответственности за контрабанду совершенствовалась и соответствовало развитию как общества, так и государства.

В современных условиях глобализации и расширения международных экономических связей проблема контрабанды приобретает особую остроту. Незаконный оборот товаров, финансовых средств, оружия, наркотиков и других запрещённых предметов наносит значительный ущерб экономической

безопасности государств, подрывает легальные рынки и способствует росту организованной преступности. В связи с этим исследование методов борьбы с контрабандой остаётся крайне актуальным как для правоохранительных органов, так и для экономистов, политологов и международных организаций.

Одним из ключевых аспектов актуальности данной темы является развитие технологий, которые используются как контрабандистами для усложнения схем незаконного перемещения товаров, так и таможенными службами для их пресечения. Внедрение цифровых систем контроля, искусственного интеллекта и блокчейн-технологий открывает новые возможности для повышения эффективности борьбы с контрабандой, однако требует постоянного анализа и адаптации законодательства.

Кроме того, контрабанда тесно связана с другими видами преступной деятельности, такими как коррупция, отмывание денег и финансирование терроризма. Исследование этих взаимосвязей позволяет разрабатывать комплексные стратегии противодействия, укрепляя национальную и международную безопасность.

Следовательно, изучение современных методов борьбы с контрабандой, анализ правовых и технологических аспектов, а также поиск новых решений в этой сфере представляют собой важную задачу, от решения которой зависит стабильность экономики и безопасность общества.

Объектом исследования выступает система общественных отношений, возникающих в процессе противодействия контрабанде и другим преступным деяниям в сфере таможенного регулирования.

Предмет исследования включает в себя законодательные нормы Республики Беларусь, регламентирующие уголовную ответственность за контрабанду и смежные правонарушения в области таможенного дела, а также практику их применения.

Цель исследования заключается в анализе действующих уголовно-правовых норм, регулирующих борьбу с контрабандой, и разработке рекомендаций по оптимизации работы таможенных органов в данном направлении.

Цель настоящего исследования обусловила необходимость постановки и решения следующих задач:

- проанализировать понятие контрабанды в законодательстве Республики Беларусь и зарубежных стран;
- исследовать признаки контрабанды;
- выявить место контрабанды в системе таможенных преступлений;
- проанализировать современный уровень контрабанды как вида преступления в сфере таможенного дела;
- провести уголовно-правовой анализ незаконного экспорта объектов экспортного контроля;
- провести уголовно-правовой анализ невозвращения на территорию Республики историко-культурных ценностей;
- провести уголовно-правовой анализ уклонения от уплаты таможенных платежей;

- охарактеризовать таможенные правонарушения, подпадающие под действие административного права;
- охарактеризовать роль таможенных органов в борьбе с контрабандой и разработать меры по ее совершенствованию.

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы познания, такие как сравнительно-правовой, историко-правовой, формально-логический, системно-структурный и др.

Теоретической основой исследования послужили работы авторов, в которых исследуются вопросы контрабанды и иных преступлений в области таможенного дела. Основу для современных дискуссий по проблемам правового регулирования уголовной ответственности за контрабанду и иные преступления в области таможенного дела составили теоретические разработки и выводы известных ученых, таких как А.З. Игнатюк, И.Э. Мартыненко, Е.Н. Мартюшевская, В.И. Михайлов и других ученых, которые занимались и занимаются в настоящее время разработкой общих теоретических вопросов в исследуемой области. Изучением проблем правового регулирования уголовной ответственности за контрабанду в Республике Беларусь занимались такие ученые, как В.Г. Беспалько, В.А. Жбанков, Д.Н. Кулишов, Л.Р. Клебанов и другие. Проблематике борьбы с таможенными преступлениями уделялось немалое внимание в трудах следующих ученых: В.В. Каминский, Д.А. Нитка, В.А. Творонович, Е.Л. Власова, И.С. Яцута и др.

Эмпирической основой для подготовки данной дипломной работы послужили материалы, опубликованные на официальных сайтах в сети Интернет, касающиеся уровня и динамики контрабанды и иных преступлений в области таможенного дела.

1. Понятие объекта и предмет исследования

1.1 Понятие контрабанды в законодательстве Республики Беларусь и зарубежных стран

Контрабанда как социально-экономическое явление зародилась одновременно с появлением первых государственных границ и таможенных ограничений, пройдя сложный путь эволюции от единичных случаев нарушений торговых запретов до высокоорганизованной транснациональной преступной деятельности. В древнейших цивилизациях, таких как Египет и Месопотамия, уже существовали первые формы контрабанды, связанные с нелегальным вывозом зерна и драгоценных металлов, что свидетельствует об извечном противостоянии между государственным регулированием и стремлением к незаконной прибыли. Особого размаха контрабанда достигла в Римской империи, где провинции активно занимались нелегальным товарообменом, уклоняясь от имперских налогов.

Эпоха Великих географических открытий (XV-XVII вв.) стала переломным моментом в истории контрабанды, придав ей поистине глобальный характер. Испанские колониальные власти, устанавливая жесткую монополию на торговлю с американскими колониями, невольно создали благоприятные условия для расцвета контрабандной деятельности, в которой активное участие принимали не только купцы, но и пираты, и корсары. Англия и Голландия, не обладая правом легальной торговли с испанскими колониями, сделали контрабанду инструментом своей экономической политики, подрывая тем самым испанскую монополию.

В XVIII-XIX веках контрабанда приобрела новые формы и масштабы, став ответом на ужесточение таможенной политики европейских государств. Ярким примером может служить контрабандная торговля чаем в американских колониях, которая стала одной из причин Войны за независимость США. В Российской империи западные границы стали зоной активной контрабандной деятельности, где особой популярностью пользовался нелегальный оборот алкоголя, табака и предметов роскоши.

XX век с его мировыми войнами, революциями и экономическими кризисами создал идеальные условия для превращения контрабанды в высокодоходный международный бизнес. «Сухой закон» в США породил целую индустрию бутлегерства, а мировые войны способствовали развитию нелегального оборота оружия и стратегических материалов. В современную эпоху глобализации контрабанда приобрела принципиально новые черты: на смену традиционным формам пришли киберконтрабанда, незаконный оборот данных и криптовалют, а также транснациональная торговля людьми. История контрабанды наглядно демонстрирует удивительную способность этого

явления адаптироваться к изменяющимся историческим условиям, принимая все новые формы и используя самые современные технологии, что делает борьбу с ним постоянным вызовом для международного сообщества [6, с. 49].

Этимология термина «контрабанда» восходит к итальянскому языку, где слово «contrabbando» образовалось путем слияния двух латинских основ: «contra» – означающего «против», «bannum» (позднелат. «bannus») – «закон, запрет, указ». Таким образом, изначально «contrabbando» дословно переводилось как «противозаконное действие», что точно отражало суть явления – перемещение товаров в обход установленных правил.

В дальнейшем термин распространился в другие европейские языки: во французском – «contrebände», в испанском – «contrabando», в английском – «contraband». В русский язык слово «контрабанда» проникло в XVIII веке через польское «kontrabanda» или немецкое «Kontrebände» в связи с развитием таможенного законодательства и усилением контроля за перемещением товаров через границы.

Интересно, что исторически контрабанда была тесно связана с экономическими ограничениями (запреты на ввоз/вывоз определенных товаров) и таможенными пошлинами, что стимулировало развитие нелегальных схем торговли. Сегодня термин сохраняет свое значение, но охватывает не только товары, но и запрещенные вещества, оружие, культурные ценности и даже данные (цифровая контрабанда).

Таким образом, генезис слова «контрабанда» отражает его изначальную связь с нарушением закона и обходом государственных запретов, что остается актуальным и в современном мире [24, с. 46].

Контрабанда как уголовно наказуемое деяние представляет собой незаконное перемещение товаров, ценностей или иных предметов через государственную границу с нарушением установленных таможенных правил, посягающее на экономическую безопасность государства, порядок внешнеэкономической деятельности и фискальные интересы страны. Данное преступление характеризуется сложным составом, включающим материальный аспект (фактическое перемещение предметов) и формальный аспект (нарушение порядка перемещения). Объективная сторона преступления проявляется в конкретных действиях по перемещению товаров, использовании различных способов их сокрытия от таможенного контроля, включая тайный провоз, применение специальных средств маскировки и обманных методов. Субъективная сторона всегда предполагает наличие прямого умысла, когда лицо осознает противоправность своих действий и сознательно стремится к их совершению. Особую общественную опасность представляет контрабанда стратегически важных товаров, наркотических средств, оружия, культурных ценностей и радиоактивных материалов, которая причиняет значительный ущерб национальной безопасности. В уголовном законодательстве различных государств контрабанда классифицируется по нескольким критериям: по предмету преступления (различая обычные товары и особо опасные предметы), по способу совершения (с фальсификацией документов или использованием специальных тайников), а также по субъекту преступления (отдельные лица

или организованные преступные группы). Современное развитие контрабанды характеризуется усложнением схем перемещения товаров, активным использованием новых технологий, интернационализацией преступных сообществ и постоянным расширением перечня предметов незаконного оборота. Эффективная борьба с этим явлением требует комплексного подхода, сочетающего совершенствование законодательной базы, развитие современных методов таможенного контроля и усиление международного сотрудничества, особенно важного в условиях глобализации экономических процессов и необходимости гармонизации национальных законодательств различных стран.

Существует легальное определение контрабанды, закрепленное в Международной конвенции о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений (принята 9 июня 1977 года на сессии Совета таможенного сотрудничества в Найроби (Кения)) (далее – Конвенция), с которым согласилось, таким образом, большинство стран мира. Термин «контрабанда» («smuggling») раскрывается в пункте «d» статьи 1 Конвенции как обман таможен, состоящий в перемещении товаров через таможенную границу в любой скрытой форме. Сторонами, которые могут присоединиться к Конвенции, являются государства – члены Совета таможенного сотрудничества и Организации Объединенных Наций (далее – ООН) или ее специализированных учреждений (п. 1 ст. 15 Конвенции) [34]. Для Республики Беларусь Конвенция вступила в силу 7 декабря 2000 года.

В рамках этого исследования, из всех рассматриваемых преступлений в сфере таможенного контроля, мы сосредоточимся на понятии «контрабанда», как оно определяется как в международном, так и в национальном праве. Важно отметить, что мы не будем проводить классификацию контрабанды по предмету посягательства, так как это уже сделано законодателем в Законе Республики Беларусь от 5 января 2016 г. № 356-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь» [40]. В результате принятия указанного Закона, ранее единый состав преступления, предусмотренный статьей 228 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК) («Контрабанда»), был детализирован и разделен на несколько самостоятельных составов, охватывающих контрабанду различных категорий товаров: наркотических средств, психотропных веществ, сильнодействующих и ядовитых веществ, радиоактивных материалов, оружия, взрывчатых веществ и других предметов, представляющих угрозу безопасности [65].

После принятия Закона, термин «контрабанда» в УК фактически означает «экономическую контрабанду» – незаконное перемещение товаров в крупном размере, которые в обычных условиях и при целевом использовании не представляют угрозы для жизни и здоровья граждан. Преступления, связанные с незаконным перемещением товаров, представляющих такую угрозу (наркотики, радиоактивные материалы, оружие и т.п.), вне зависимости от объемов, определены отдельно в статьях 328-1 и 333-1 УК [65].

Хотя объективные признаки рассматриваемых преступлений различаются, методы их профилактики, раскрытия и расследования схожи и, следовательно,

в данном исследовании не требуют отдельного анализа. Проблема контрабанды существует с момента образования государств и сохраняет свою остроту до сих пор. Это транснациональное организованное преступление, актуальность которого в криминологическом аспекте неизменна [25].

УК Беларуси относит контрабанду к преступлениям против порядка осуществления экономической деятельности. Однако такая позиция отражена в законодательстве далеко не всех государств. Например, Модельный Уголовный кодекс для стран Содружества Независимых Государств (далее – СНГ) с учетом специфики объекта посягательства различает, во-первых, контрабанду как преступление против общественной безопасности, когда предметом незаконного перемещения через таможенную границу являются наркотические средства, психотропные, сильнодействующие, ядовитые и другие опасные вещества, вооружение, военная техника, оружие массового поражения и другие опасные вещества, средства или предметы, и, во-вторых, экономическую контрабанду как преступление против порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности, когда предметом незаконного перемещения через таможенную границу являются другие товары и предметы [37].

Законодатели некоторых государств-участников СНГ, восприняв рекомендации модельного Уголовного кодекса, выделили в кодексах своих республик два вида контрабанды. Так, в Уголовном кодексе Республики Узбекистан контрабанда подразделяется на два вида и рассматривается как преступление против общественной безопасности (ст. 246) и как нарушение таможенного законодательства (ст. 182), являющееся преступлением против основ экономики [71].

Уголовный кодекс Республики Казахстан также предусматривает контрабанду двух видов: контрабанда изъятых из обращения предметов, а также предметов, обращение которых ограничено, отнесена к преступлениям против общественной безопасности и общественного порядка (ст. 250); контрабанда других товаров и предметов считается экономической контрабандой (ст. 209) и относится к преступлениям в сфере экономической деятельности [68].

Контрабанда по законодательству Республики Таджикистан относится к преступлениям, совершенным в сфере экономической деятельности [70].

Уголовный кодекс Республики Молдова разграничивает простую контрабанду (ч. 1 ст. 248), т. е. перемещение предметов и ценностей в крупных размерах; контрабанду наркотических, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных и взрывчатых веществ, а также вредных отходов (ч. 2 ст. 248); контрабанду вооружения, оружия, взрывных устройств, боеприпасов (ч. 3 ст. 248) и контрабанду культурных ценностей, а равно невозвращение на таможенную территорию страны вывезенных за ее пределы культурных ценностей, если их возвращение является обязательным (ч. 4 ст. 248). Данное преступление по законодательству Республики Молдова является экономическим [69].

Уголовным кодексом Республики Армения контрабанда отнесена к

преступлениям против экономической деятельности. В ч. 1 ст. 215 Уголовного кодекса Республики Армения предусмотрена ответственность за перемещение через таможенную границу Республики Армения товаров, культурных или иных ценностей, если оно совершено в крупных размерах; в ч. 2. ст. 215 – за контрабанду наркотических средств, психотропных, сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, радиоактивных или взрывчатых веществ, вооружения, взрывных устройств, боеприпасов, огнестрельного оружия, кроме гладкоствольного охотничьего оружия и патронов к нему, ядерного, химического, биологического или других видов оружия массового поражения либо материалов, оборудования или технологий двойного назначения, которые могут быть использованы также и при создании или использовании оружия массового поражения или ракетных систем его доставки, стратегически важных сырьевых товаров или культурных ценностей, для перемещения которых установлены специальные правила [64].

Подобная формулировка определения контрабанды практически полностью повторяет положения российского уголовного законодательства о контрабанде, действовавшего до вступления в силу Федерального закона от 07.12.2011 № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Вышеупомянутый закон исключил из Уголовного кодекса Российской Федерации статью 188, декриминализовав таким образом экономическую контрабанду, ответственность за которую была предусмотрена частью 1 указанной статьи. Так, ранее предметами экономической контрабанды могли быть любые товары, за исключением указанных в части 2 статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, перемещенные в крупном размере через таможенную границу Российской Федерации помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо такое перемещение было сопряжено с недекларированием или недостоверным декларированием [72].

В настоящее время в Уголовном кодексе Российской Федерации содержатся две статьи, регламентирующие ответственность за контрабанду: статья 226.1, устанавливающая ответственность за контрабанду сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, а также статья 229.1, которая предусматривает контрабанду наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих

наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ [72]. Данное преступление относится к преступлениям против здоровья населения и общественной безопасности.

По мнению И.М. Синицы, «отсутствие единого мнения законодателей разных стран относительно определения термина «контрабанда», а также по вопросу о том, каким общественным отношениям причиняется вред в большей степени, можно объяснить сложностью тех правоотношений, которые в настоящее время регулируются таможенным законодательством, и неоднозначностью самого этого термина» [56].

Анализ международного права и национальных законодательств разных стран показывает двойственную природу контрабанды. С одной стороны, она выступает самостоятельным преступлением, посягающим на экономические интересы государства, затрагивая сферу внешнеэкономической деятельности. Объектом здесь являются общественные отношения, обеспечивающие экономическую безопасность страны. С другой стороны, контрабанда может быть квалифицирована как способ совершения других преступлений, направленных против общественной безопасности, здоровья населения или иных охраняемых законом ценностей. В этом случае объект преступления определяется природой противоправных действий, предметом которых выступает контрабандируемый товар или вещество. Таким образом, юридическая оценка контрабанды зависит от конкретных обстоятельств дела и предмета, перемещаемого с нарушением установленного порядка.

Различение смысловых оттенков термина «контрабанда» позволяет не только точно определить объект преступного посягательства, но и градуировать уголовную ответственность, учитывая степень общественной опасности деяния. Эта опасность напрямую зависит от значимости и природы объекта, на который направлено преступное посягательство.

В Республике Беларусь содержание и признаки контрабанды как преступления ранее раскрывались в частях 1 и 2 статьи 228 УК, которая дифференцированно подходила к оценке запрещаемых действий в зависимости от того, какие конкретно предметы незаконно перемещаются через границу, однако в целом называла объектом посягательства порядок осуществления экономической деятельности. С вступлением в законную силу Закона Республики Беларусь от 5 января 2016 г. № 356-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь» данная норма претерпела значительные изменения [40]. Законодатель пошел по пути более четкого определения основного объекта посягательства при контрабанде, введя в УК Беларуси статью 333-1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники».

Ответственность за незаконное перемещение (законодатель в данном случае не употребляет термин «контрабанда») через Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов при отсутствии признаков преступления, предусмотренного статьей 228 УК Беларуси, была введена еще раньше, но законодатель уточнил установленную статьей 228-1 норму, указав, что незаконное перемещение также будет иметь место через таможенную границу Евразийского экономического союза [65].

Таким образом, были устранены противоречия, имевшиеся в законодательстве, поскольку Указом Президента Республики Беларусь от 18 июля 2011 г. № 319 «О некоторых вопросах таможенного регулирования, об осуществлении деятельности в сфере таможенного дела и уполномоченных экономических операторах», распространившим действие на отношения с 6 июля 2010 г., таможенная граница Республики Беларусь определена как таможенная граница Евразийского экономического союза в значении, принятом в Таможенном кодексе Таможенного союза.

Таким образом, таможенная граница Республики Беларусь представляет собой часть таможенной границы Евразийского экономического союза и совпадает с Государственной границей Республики Беларусь с сопредельными странами, за исключением Российской Федерации. Следовательно, уголовно наказуемый в Республике Беларусь состав контрабанды образует незаконное перемещение предметов контрабанды только через Государственную границу Республики Беларусь с Латвийской Республикой, Литовской Республикой, Республикой Польша и Украиной, но не с Российской Федерацией.

Что касается статьи 228 УК Беларуси, то под контрабандой она подразумевает перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров и ценностей, запрещенных или ограниченных к такому перемещению. При этом примечание к ст. 228 УК Беларуси поясняет, что под крупным размером при контрабанде таких предметов понимаются случаи, когда стоимость перемещаемых одним лицом или группой лиц товаров и ценностей превышает в две тысячи раз размер базовой величины, установленный на день совершения преступления.

Часть 2 статьи 228 УК Беларуси уголовно наказуемой контрабандой признает перемещение через Евразийского экономического союза в крупном размере наличных денежных средств или денежных инструментов.

Таким образом, анализ белорусского уголовного законодательства (статьи 228, 228¹ и 333¹) в контексте международного права демонстрирует наличие достаточных оснований для криминализации контрабанды в её существующей формулировке. Нормы белорусского УК соответствуют международным стандартам, определяя контрабанду как деяние, связанное с обманным перемещением товаров через таможенную границу. Объект преступления определяется конкретными нарушенными правоотношениями. Уголовно-правовое регулирование в этой сфере тесно связано с таможенным законодательством, а введение Таможенного кодекса ЕАЭС потребовало унификации уголовных норм об ответственности за контрабанду для

обеспечения согласованности законодательства трёх государств. Это логичный шаг, обусловленный интеграционными процессами.

1.2 Признаки контрабанды

Контрабанда, как и другие преступления в сфере таможенного контроля, нарушает установленный порядок внешнеторговой деятельности, нанося ущерб экономической безопасности государства и его международным экономическим связям. Глобальный характер этой угрозы нашел отражение как в национальном законодательстве отдельных стран, криминализирующем контрабанду, так и в международных правовых актах. Так, Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности, принятая резолюцией 55/25 Генеральной Ассамблеи от 15 ноября 2000 г. и вступившая в силу для Республики Беларусь 29 сентября 2003 г., относит контрабанду к числу наиболее опасных транснациональных организованных преступлений [28, с. 116].

Вместо снижения, угроза, исходящая от контрабанды, со временем усиливается. Начиная с середины XX века, этому способствовали такие факторы, как: либерализация внешнеэкономической деятельности; глобализация и интеграционные процессы; развитие международной торговли и специализации; упрощение трансграничного перемещения товаров; унификация таможенных процедур; внедрение выборочного контроля и риск-ориентированного подхода; упрощение финансовых операций в международной торговле; развитие транспортных сетей и использование международной почты; рост электронной коммерции и другие факторы.

Контрабанда как преступное деяние обладает рядом специфических признаков, позволяющих отграничить её от других правонарушений в сфере таможенного дела. основополагающим признаком выступает незаконный характер перемещения товаров и предметов через таможенную границу государства, осуществляемый с нарушением установленного порядка. Такой порядок регламентируется таможенным законодательством и предполагает обязательное декларирование, уплату таможенных платежей и прохождение соответствующего контроля. Важнейшим квалифицирующим признаком является наличие умысла в действиях преступника - лицо осознаёт противоправность своих действий и целенаправленно стремится избежать таможенного контроля. Способы совершения контрабанды отличаются разнообразием: от физического сокрытия товаров в специально оборудованных тайниках до использования подложных документов и манипуляций с таможенными декларациями. Особое значение имеет предмет преступления - в зависимости от характера незаконно перемещаемых товаров (наркотики, оружие, культурные ценности и др.) определяется степень общественной опасности деяния. Квалифицирующими признаками также выступают участие организованной группы, применение служебного положения или особых способов перемещения. Современная контрабанда характеризуется

использованием высокотехнологичных методов, включая цифровые платформы и криптовалюты для сокрытия следов преступления. Отличительной чертой является транснациональный характер данного преступления, требующий международного сотрудничества в сфере противодействия. Все эти признаки в совокупности образуют специфический состав преступления, выделяющий контрабанду в отдельную категорию уголовно наказуемых деяний [28, с. 116].

Современная контрабанда характеризуется следующими особенностями: тесная связь с экономической ситуацией в отдельных регионах; высокий уровень технической оснащенности и знание методов работы правоохранительных органов у лиц, занимающихся контрабандой; организованный характер преступной деятельности; руководство со стороны крупных преступных синдикатов, задействованных и в других видах преступлений; постоянное появление новых контрабандных товаров и модификация традиционных предметов контрабанды (прежде всего, наркотиков).

Перечисленные факторы существенно затрудняют профилактику, раскрытие и расследование контрабанды. Традиционные методы борьбы оказались неэффективными, что привело к трансформации проблемы: контрабанда, ранее считавшаяся внутренним делом каждого государства, с середины XX века приобрела транснациональный характер, требующий международного сотрудничества.

Остановимся на объективных и субъективных признаках контрабанды.

Объектом посягательства контрабанды, определяющим общественную опасность и уголовную противоправность данного преступления, является установленный порядок перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) товаров, запрещенных или ограниченных к такому перемещению, а также наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, чем причиняется либо создается угроза причинения существенного вреда экономическим интересам Республики Беларусь. При нарушении установленного порядка перемещения через таможенную границу некоторых предметов (например, источников ионизирующего излучения, опасных отходов, органов и тканей человека, специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации, шифровальных (криптографических) средств) вред может причиняться и иным общественным отношениям, например, общественной или экологической безопасности, здоровью человека или населения, порядку управления.

Действующее уголовное законодательство выделяет две группы предметов контрабанды, правовое положение которых является неоднозначным. Такое деление имеет большое значение для правильной квалификации содеянного, что, в свою очередь, позволяет отграничить контрабанду от иных сходных преступлений, а также правонарушений, влекущих административную ответственность.

Первую группу составляют товары и ценности, запрещенные или ограниченные к перемещению через таможенную границу Республики

Беларусь. Незаконное перемещение указанных предметов через таможенную границу влечет уголовную ответственность по ч. 1 ст. 228 УК лишь при установлении крупного размера. В соответствии с примечанием к ст. 228 УК под крупным размером при контрабанде предметов первой группы понимаются случаи, когда стоимость перемещаемых одним лицом или группой лиц товаров и ценностей превышает в две тысячи раз размер базовой величины, установленный на день совершения преступления [65].

Уголовный закон не раскрывает перечень предметов первой группы. Это сделало бы ст. 228 УК громоздкой и неудобной при пользовании. Кроме того, нужно обеспечить возможность при необходимости уточнять и дополнять перечень предметов этой группы без внесения изменений и дополнений в УК. По этим причинам перечень предметов контрабанды первой группы определяется подзаконными актами.

Вторую группу составляют предметы, изъятые из свободного гражданского оборота ввиду их опасных свойств. В соответствии с ч. 2 ст. 228 УК к ним относятся наркотические средства, психотропные вещества, их аналоги, сильнодействующие, ядовитые, отравляющие, радиоактивные, взрывчатые вещества, вооружение, взрывные устройства, огнестрельное оружие, его составные части или компоненты и боеприпасы, ядерное, химическое, биологическое, другие виды оружия массового поражения или его составные части, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения. Указанный перечень является исчерпывающим и расширительному толкованию не подлежит.

Спецификой состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 228 УК, является то, что преступным признается перемещение указанных предметов независимо от их размера.

Часть 1 ст. 228 УК, которая предусматривает ответственность за контрабанду предметов первой группы, и ч. 2 ст. 228 УК, предусматривающая ответственность за контрабанду предметов второй группы, содержат два основных состава, которые помещены в одну статью с целью дифференциации ответственности за содеянное [65].

При незаконном перемещении через таможенную границу Республики Беларусь предметов, изъятых из свободного гражданского оборота, причиняется вред либо создается угроза причинения вреда в первую очередь общественной безопасности и здоровью населения, в связи, с чем указанные общественные отношения следует рассматривать в качестве основного объекта, а интересы государства в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности – в качестве дополнительного объекта. Таким образом, контрабанда представляет собой многообъектное преступление [35, с. 40].

Предмет контрабанды, то есть любой элемент общественных отношений, носящий материальный характер, на который воздействует лицо в процессе совершения общественно опасного деяния, является обязательным признаком исследуемого состава преступления. В статье предусмотрен исчерпывающий перечень предметов контрабанды, которые можно разделить на две группы.

Товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС и (или)

помешаются под таможенные процедуры с соблюдением запретов и ограничений, т.е. комплекса мер, включающих меры нетарифного регулирования (которые также могут вводиться в одностороннем порядке), меры технического регулирования, санитарные, ветеринарно-санитарные и карантинные фитосанитарные меры, меры экспортного контроля, в том числе меры в отношении продукции военного назначения, и радиационные требования. Запреты и ограничения устанавливаются по основаниям экономического и неэкономического характера.

В местах перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, в которых система двойного коридора не применяется, места совершения таможенных операций, связанных с таможенным декларированием, обозначаются на полосах движения линиями начала и завершения таможенных операций. Пересечение физическим лицом линии завершения таможенных операций без подачи пассажирской таможенной декларации является заявлением физического лица об отсутствии товаров, подлежащих таможенному декларированию (если иное не установлено законодательством), что подпадает под понятие «недекларирование».

Перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС признается их ввоз на таможенную территорию или вывоз с таможенной территории ЕАЭС. Ввоз товаров на таможенную территорию Союза означает совершение действий, которые связаны с пересечением таможенной границы ЕАЭС и в результате которых товары прибыли на таможенную территорию Союза любым: способом, включая пересылку в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, до выпуска таких товаров таможенными органами. Вывоз товаров с таможенной территории Союза это совершение действий, направленных на вывоз товаров с таможенной территории ЕАЭС любым способом, в том числе пересылка в международных почтовых отправлениях, использование трубопроводного транспорта и линий электропередачи, включая пересечение таможенной границы Союза.

Под незаконным перемещением через таможенную границу ЕАЭС понимается перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС любым из следующих альтернативных способов:

- 1) вне установленных мест или в неустановленное время работы таможенных органов в этих местах;
- 2) с сокрытием от таможенного контроля;
- 3) с заведомо недостоверным декларированием или недекларированием товаров;
- 4) с использованием документов, содержащих заведомо недостоверные сведения о товарах, или с использованием поддельных или относящихся к другим товарам средств идентификации.

В случае, когда лицо одновременно использует несколько способов незаконного перемещения предметов контрабанды, в процессуальных документах необходимо их все фиксировать.

Контрабанду следует признавать юридически оконченной с момента фактического незаконного перемещения соответствующих предметов через

таможенную границу ЕАЭС. На определение момента окончания данного преступления не влияет способ совершения контрабанды, а также место расположения пункта пропуска по отношению к таможенной границе.

В случае ввоза товаров на таможенную территорию ЕАЭС их фактическое перемещение через таможенную границу происходит с момента перемещения товаров на таможенную территорию ЕАЭС. Поэтому при ввозе товаров их незаконное перемещение через таможенную границу (контрабанда) является окончанным преступлением с момента перемещения товаров на таможенную территорию ЕАЭС. При вывозе товаров из таможенной территории ЕАЭС за ее пределы фактическое пересечение таможенной границы начинается с момента начала процедур таможенного контроля. В этом случае контрабанда признается окончанным преступлением после начала процедур таможенного контроля. До этого момента стадия покушения на совершение контрабанды продолжается.

С субъективной стороны уголовная противоправность при совершении контрабанды предполагает совершение действий, ее образующих, с прямым умыслом. Лицо сознает, что незаконно перемещает через таможенную границу ЕАЭС товары, в отношении которых установлены запреты или ограничения на перемещение, наличные денежные средства или денежные инструменты, и желает их незаконно переместить в крупном размере.

Мотивы и цель контрабанды не являются обязательными признаками данного преступления и на квалификацию содеянного не влияют.

Субъект контрабанды – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане либо лица без гражданства при незаконном перемещении товаров, включенных в Перечень товаров для личного пользования, запрещенных или ограниченных к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС и (или) вывозу с этой территории.

Контрабанда как сложное преступное деяние характеризуется многоэтапным механизмом совершения, включающим подготовку, организацию и непосредственную реализацию незаконного перемещения товаров через таможенную границу. На подготовительном этапе преступники осуществляют сбор информации о работе таможенных органов, выявляют уязвимые места в системе контроля и выбирают оптимальный способ перемещения товаров. При этом особое внимание уделяется разработке схемы сокрытия – созданию тайников в транспортных средствах, багаже или грузах, использованию двойного дна контейнеров или специальных конструкций.

Основной этап характеризуется выбором конкретного способа совершения преступления. Наиболее распространёнными являются: физическое сокрытие товаров от таможенного досмотра; использование подложных документов или недостоверное декларирование; занижение стоимости или искажение характеристик товара; злоупотребление льготами и привилегиями (например, дипломатической почтой). Особую сложность для выявления представляют схемы с использованием «транспортных цепочек», когда груз многократно пересекает границы разных государств с частичной легализацией на каждом этапе [9, с. 132].

Современные технологии значительно расширили арсенал контрабандистов. Активно используются цифровые методы: создание фиктивных внешнеторговых контрактов, манипуляции с электронными декларациями, использование криптовалют для расчётов. Организованные преступные группы применяют сложные схемы с участием коррумпированных должностных лиц, что значительно затрудняет раскрытие преступлений.

Завершающий этап механизма включает легализацию незаконно ввезённых товаров через подставные фирмы, розничные сети или электронные площадки. Особенностью современной контрабанды стало создание целых преступных инфраструктур, включающих логистические цепочки, склады временного хранения и сбытовые сети. Эффективность противодействия контрабанде напрямую зависит от понимания всех элементов её механизма и способности правоохранительных органов своевременно выявлять каждый из этапов преступной деятельности [1, с. 59].

Таким образом, контрабанда, как преступление, характеризуется определенным составом, включающим в себя объективные и субъективные признаки, установленные уголовным законодательством. Отсутствие хотя бы одного из этих признаков исключает квалификацию деяния как контрабанды. Важно учитывать, что конкретные признаки и квалификация контрабанды могут варьироваться в зависимости от национального законодательства. Представленные признаки являются общими и отражают основные элементы состава преступления, установленные в уголовном законодательстве Республики Беларусь.

1.3 Место контрабанды в системе таможенных преступлений

Преступления в таможенной сфере подрывают основы международной торговли, нанося удар по экономическому благополучию как отдельных государств, так и всего мирового сообщества. Эти преступления ослабляют экономическую безопасность и бросают вызов государственному суверенитету. Особенно уязвимы перед ним страны, чья экономика не опирается на богатые природные ресурсы, а ее жизнеспособность напрямую зависит от выгодного географического положения и бесперебойного функционирования легальной торговли. Угроза подобных преступлений для таких государств выходит далеко за рамки простого экономического ущерба, затрагивая основы их стабильности и развития.

Транснациональная природа и масштабы вреда, наносимого преступлениями в сфере трансграничной торговли, требуют выделения их в отдельную категорию. Хотя термин «таможенные преступления» часто используется для удобства в национальном законодательстве, – например, в странах СНГ, где борьба с такими преступлениями традиционно возлагается на

таможенные органы, – он не отражает полной картины на международном уровне. Использование этого термина в глобальном контексте неточно и неэффективно, поскольку ответственность за пресечение подобной деятельности распределена шире, чем просто между таможенными службами. Более точный и универсальный подход необходим для эффективного международного сотрудничества в борьбе с преступлениями, связанными с незаконным перемещением товаров и транспортных средств через границы.

Анализ существующих в юридической литературе определений «таможенных преступлений» показывает их фокус на противоправных действиях, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности. Эти деяния, характеризующиеся общественной опасностью и виной, нарушают установленный порядок перемещения товаров и транспортных средств через границу, подрывая тем самым неприкосновенность таможенной территории, препятствуя нормальному функционированию таможенных органов и нарушая правила таможенного контроля. Объектом таких преступлений являются общественные отношения, связанные с безопасностью государства, контролем над перемещением товаров и соблюдением установленных таможенных процедур [12].

Преступления, подрывающие международное экономическое и социально-культурное развитие, включая преступления в сфере таможенного дела, имеют общую черту: они посягают на национальные интересы и безопасность государства.

Определение понятия «таможенные преступления» в нормативных правовых актах, действующих на территории Республики Беларусь, отсутствует. Вместе с тем подпункт 2 пункта 1 статьи 4 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС), принятого в рамках Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза (подписан в г. Минске 27.11.2009), определял понятие преступления для целей ТК ТС как преступления, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов в соответствии с законодательством государств-членов Таможенного союза [59].

Ныне действующий Таможенный кодекс ЕАЭС не дает понятия «таможенные преступления», а определяет просто «преступления», но конкретизирует: преступления или уголовные правонарушения, производство по которым отнесено к ведению таможенных органов в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС [11].

Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь (далее – УПК) в статье 37 определяет таможенные органы как государственные органы, уполномоченные производить дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 228–231 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК), а также статьями 328-1 и 333-1 (в части незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС) УК [63].

Таким образом, к ведению таможенных органов Республики Беларусь отнесены следующие составы преступлений:

- статья 228 УК «Контрабанда»;
- статья 228-1 УК «Незаконное перемещение товаров через таможенную

границу»;

– статья 229 УК «Незаконные экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля»;

– статья 230 УК «Невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей»;

– статья 231 УК «Уклонение от уплаты таможенных платежей»;

– статья 328-1 УК «Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов»;

– статья 333-1 УК «Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники» [63].

При этом, как следует из положений статьи 37 УПК, указанные составы преступлений относятся к ведению таможенных органов Республики Беларусь в случае незаконного перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС [63].

В контексте данного исследования, описанные составы преступлений будут рассматриваться как «таможенные преступления» или «преступления в таможенной сфере». Эти термины выбраны для удобства и будут использоваться далее как синонимы. Данные преступления по непосредственному объекту и объективной стороне можно разделить на две группы:

1. Преступления, посягающие на порядок, регулирующий перемещение предметов, а также нематериальных благ через таможенную границу ЕАЭС. К этой группе относятся:

контрабанда – ст. 228 УК [65];

незаконное перемещение ... наркотических средств, психотропных веществ либо их прекурсоров или аналогов – ст. 328-1 УК [65];

незаконное перемещение ... сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники – ст. 333-1 УК [65];

незаконные экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля – ст. 229 УК [65].

Ключевым элементом всех рассматриваемых преступлений является незаконное перемещение материальных или нематериальных объектов через таможенную границу с целью реализации на внешних рынках. Отсутствие доказательств незаконности такого перемещения исключает квалификацию действий субъекта по любому из указанных составов преступлений.

2. Преступления, посягающие на установленный порядок, регулирующий

международную торговлю, межгосударственный культурный обмен и т.п., а также поступление в государственный бюджет денежных средств от субъектов внешнеэкономической деятельности в виде таможенных платежей. Эта группа включает в себя невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей – ст. 230 УК [65]; уклонение от уплаты таможенных платежей ст. 231 УК [65].

Хотя преступления второй группы, подобно первой, затрагивают внешнеэкономическую сферу, их отличают специфические объекты и способы совершения. В отличие от первой группы, их объединяет общий видовой объект – общественные отношения, возникающие между государством и хозяйствующими субъектами в рамках внешнеэкономической деятельности, как это отражено в Уголовном кодексе Республики Беларусь.

Международное сотрудничество в борьбе с контрабандой обусловлено общими интересами государств. Правоохранительные органы разных стран объединяют усилия на нескольких уровнях: международном (через международные организации), региональном (между соседними государствами) и двустороннем (между двумя конкретными странами). Рассматривая контрабанду как международное преступление, следует отметить, что международное уголовное право выделяет две категории преступлений: международные преступления и преступления международного характера. Эти понятия не идентичны и обозначают различные правовые явления [28, с. 116].

Контрабанда давно перестала быть проблемой отдельных государств, превратившись в транснациональное преступление, представляющее угрозу для экономической безопасности и правопорядка многих стран. Её международный характер обусловлен несколькими ключевыми факторами. Во-первых, сама природа контрабанды связана с пересечением государственных границ, что автоматически вовлекает в процесс несколько юрисдикций. Во-вторых, современные преступные сети действуют глобально, создавая разветвлённые трансграничные схемы перемещения запрещённых товаров. В-третьих, последствия контрабанды носят международный масштаб – от подрыва экономик целых регионов до финансирования терроризма и организованной преступности [28, с. 116].

Особую опасность представляют виды контрабанды, признанные международным сообществом наиболее социально вредными. К ним относится незаконный оборот наркотических средств, оружия и боеприпасов, радиоактивных материалов, объектов культурного наследия, а также торговля людьми. Эти преступления регламентируются рядом международных конвенций, включая Единую конвенцию ООН о наркотических средствах 1961 года, Конвенцию ООН против транснациональной организованной преступности 2000 года (Палермскую конвенцию) и другие.

Современная контрабанда характеризуется высокой степенью организованности. Преступные группировки используют сложные логистические схемы, коррупционные связи в различных странах, современные технологии и методы отмывания денег. Они умело эксплуатируют различия в национальных законодательствах, выбирая для своей деятельности страны с

наиболее слабым таможенным контролем или коррумпированными правоохранительными органами.

Борьба с контрабандой как преступлением международного характера требует скоординированных усилий всех заинтересованных государств. Ключевыми направлениями сотрудничества являются: гармонизация национальных законодательств, создание единых баз данных, проведение совместных оперативно-розыскных мероприятий, обмен оперативной информацией, а также разработка международных стандартов таможенного контроля. Особое значение имеют такие организации, как Всемирная таможенная организация (WCO), Интерпол и Управление ООН по наркотикам и преступности (UNODC), которые координируют международные усилия в этой сфере. Эффективное противодействие контрабанде невозможно без совершенствования международно-правовой базы, развития технических средств контроля и повышения профессионализма сотрудников правоохранительных органов. В условиях глобализации только комплексный многосторонний подход может обеспечить реальные результаты в борьбе с этим опасным преступным явлением, которое продолжает эволюционировать, адаптируясь к новым экономическим и технологическим реалиям [49, с. 68].

Хотя контрабанда является предметом международного уголовного права, единого определения этого понятия в международных нормах нет. Это связано с использованием различных терминов для обозначения схожих по способу совершения (незаконное пересечение границы), но отличающихся по объекту преступлений.

Статья 1 Найробийской конвенции 1997 года о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений дает широкое определение «таможенного правонарушения» как любого нарушения таможенного законодательства или попытки такого нарушения [34]. Однако это определение слишком общее и требует обращения к национальному законодательству для конкретизации каждого состава правонарушения. Отсутствие единого международного документа, определяющего конкретный состав «таможенных правонарушений», приводит к разному формулировок в различных странах, включая определение самой «контрабанды».

В статье 1 Найробийской конвенции 1977 года дается широкое определение контрабанды как обмана таможенных органов, заключающегося в скрытом перемещении товаров через границу. Этот обман подразумевает нарушение таможенного законодательства, включая уклонение от уплаты пошлин и налогов, обход запретов и ограничений или получение других незаконных преимуществ [34].

Хотя приведенное широкое определение контрабанды соответствует правовой доктрине Беларуси и ЕАЭС, в некоторых странах понятие контрабанды трактуется еще шире, включая, например, незаконное перемещение людей («human smuggling»), что выходит за рамки традиционного понимания, ограничивающегося материальными объектами.

В качестве альтернативного термина для обозначения деяний,

аналогичных традиционной контрабанде, используется, например, «перемещение/перевозка» («traffic»). Рамочное решение Совета Европы от 13 июня 2002 года о европейском ордере на арест, регламентирующее межгосударственное сотрудничество в борьбе с преступностью в ЕС, классифицирует контрабанду как особо опасное преступление международного характера, используя термин «незаконное перемещение/перевозка/оборот» («illicit trafficking») для большинства видов контрабанды и «перемещение/оборот» («trafficking») – в отношении торговли людьми, наркотиками, радиоактивными материалами и т.п.

Таким образом, преступления в таможенной сфере представляют собой уголовно наказуемые деяния, затрагивающие порядок перемещения товаров и транспортных средств через государственную границу, наносящие существенный ущерб экономике страны, подрывая ее экономическую безопасность, нарушая международные экономические отношения и угрожая национальному суверенитету. Характерной чертой таких преступлений является трансграничный элемент. Деяния совершаются на границе или в непосредственной близости от нее, часто с участием организованных преступных групп, использующих сложные схемы для обхода таможенного контроля.

Преступления в сфере таможенного регулирования по характеру объекта посягательства и способу совершения подразделяются на две основные категории. Первую группу составляют противоправные деяния, направленные против установленного порядка перемещения материальных ценностей и нематериальных активов через таможенную границу Евразийского экономического союза. Вторую группу образуют преступления, нарушающие регламентированные правила осуществления внешнеторговых операций, международного культурного обмена и аналогичных видов деятельности, а также препятствующие полноценному пополнению государственной казны за счет таможенных платежей, взимаемых с участников внешнеэкономической деятельности. Такая классификация отражает двойственную природу таможенных правонарушений, которые могут быть направлены как против процедурных норм пересечения границы, так и против финансовых интересов государства в сфере внешней торговли. При этом обе категории преступлений объединяет их негативное воздействие на экономическую безопасность страны и стабильность таможенно-тарифного регулирования. К наиболее распространенным преступлениям в таможенной сфере относится контрабанда.

Контрабанда – теневая сторона международной торговли, устойчивое и широко распространенное преступление, которое продолжает бросать вызов таможенным органам во всем мире. Ее масштабы поражают воображение, затрагивая различные сферы – от наркотиков и оружия до товаров интеллектуальной собственности и поддельных лекарств. Разнообразие контрабандных товаров и постоянно совершенствующиеся методы их перемещения делают борьбу с этим явлением сложной и многогранной задачей.

1.4 Анализ современного уровня контрабанды, как вида преступления в сфере таможенного дела

При рассмотрении современного уровня контрабанды в Республике Беларусь следует отметить, что ее правовая природа остается недостаточно изученной. Специфические особенности обусловлены новыми хозяйственными отношениями, возникшими после распада СССР и связанными с развитием экономики в стране и регионе. Значительно возросло и количество возбужденных таможенными органами уголовных дел.

Согласно оперативным данным Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, в 2024 году зафиксирован значительный рост эффективности правоохранительной деятельности. Количество выявленных преступлений увеличилось на 26% по сравнению с предыдущим годом, при этом было зарегистрировано около 40 тысяч административных правонарушений. Финансовые поступления в государственный бюджет от деятельности таможенных органов возросли на 11% относительно показателей 2023 года [52].

В условиях сложной международной обстановки и попыток дестабилизации ситуации в регионе, белорусские таможенники усилили контроль за перемещением потенциально опасных грузов. Особое внимание уделяется защите западного участка таможенной границы ЕАЭС от проникновения наркотических и психотропных веществ.

В 2024 году белорусскими таможенными службами было предотвращено более 550 попыток незаконного ввоза наркотиков. В результате оперативных мероприятий изъято:

1 тонна 622 кг запрещенных веществ;

14,6 тысяч единиц лекарственных препаратов, содержащих наркотические компоненты [52]

Характерные примеры оперативной работы:

1. 31 января 2024 года на пункте пропуска «Котловка» (Гродненская таможня) при досмотре автомобиля с литовскими номерами обнаружено: 85,5 кг особо опасного психотропного вещества «4-СМС». Наркотики были спрятаны в дверных панелях и газовом баллоне. Возбуждено уголовное дело по ч.2 ст.328-1 УК РБ [52].

2. 10 марта 2024 года на КПП «Каменный Лог» выявлен крупный наркокурьер: 30,5 кг гашиша в тайнике среди семян подсолнуха. Груз перевозился молдавскими перевозчиками. Возбуждены уголовные дела в отношении организованной группы [52].

Отдельного внимания заслуживает борьба с незаконным оборотом сильнодействующих веществ. В 2024 году пресечено 28 попыток их контрабанды, в том числе через международные почтовые отправления. По данным фактам возбуждены уголовные дела по статьям 333-1 и 333 УК.

Так, в ноябре 2024 года таможенными органами завершён комплекс

проверочных мероприятий по факту пресечения деятельности подпольной лаборатории по производству, упаковке и распространению сильнодействующих веществ на территории ЕАЭС. В результате проведения скоординированных совместных мероприятий ГТК и ФТС России была пресечена деятельность лаборатории, расположенной в г. Гагарин (Смоленской области, Российской Федерации), задержаны двое граждан, которые обеспечивали снабжение и функционирование указанной подпольной лаборатории, а также изъято более 200 кг. сильнодействующих препаратов различных наименований [52].

В течение 2024 года правоохранительными органами Республики Беларусь, включая таможенные службы, было зафиксировано 17 случаев контрабанды оружия и боеприпасов через границу Евразийского экономического союза. В результате оперативных мероприятий изъято: 384 единицы различных боеприпасов; 22 479 компонентов для изготовления боеприпасов; 52 элемента огнестрельного оружия; 7 единиц готового стрелкового оружия [52]

Показательный случай из оперативной практики: 14 марта 2024 года сотрудниками Гродненской региональной таможни был задержан гражданин России 1988 года рождения при попытке незаконного ввоза в Беларусь: разобранного автомата АКС-74У; пистолета марки «Reck»; глушителя для бесшумной стрельбы; двух автоматных магазинов (один с 30 патронами калибра 5,45 мм). Оружие было тщательно спрятано в багажном отделении автомобиля Nissan. Расследование установило, что партия предназначалась для последующей переправки в страны Европейского союза через посредника – гражданина Молдовы. По данному факту возбуждено уголовное дело по части 2 статьи 333-1 УК.

Особую тревогу у правоохранительных органов вызывает тенденция использования разобранного оружия и отдельных компонентов, которые пытаются провозить под видом промышленных деталей или запчастей. Данный случай наглядно демонстрирует отработанную схему международного оружейного трафика, где Беларусь используется как транзитная территория. 03.07.2024 в 11.46 в пункт таможенного оформления «Варшавский Мост» на въезд в Республику Беларусь прибыло транспортное средство марки "Volkswagen" рег. № 1810MB1, под управлением гражданина Республики Беларусь, 1975 г.р. В ходе проведения таможенного контроля, был обнаружен сокрытый от таможенного контроля товар, а именно: пули в количестве 200 шт. (2 упаковки), гильзы от охотничьего нарезного оружия (калибр 7,62 мм) в количестве 105 шт., который был сокрыт под брюками гражданин, путем прикрепления клейкой лентой типа скотч к обеим ногам, а также внутри обуви надетой на последнего [52].

В рамках проводимой таможенными органами аналитической работы по пресечению фактов незаконного ввоза на таможенную территорию ЕАЭС товаров по схеме «лжетранзита» в РПТО «Бигосово» выявлена схема незаконного ввоза «новых двигателей и коробок передач к легковым автомобилям» под видом товаров б/у, перемещавшихся с сокрытием от

таможенного контроля, следующих в адрес белорусского субъекта хозяйствования. Так, при проведении досмотра обнаружено, что вместо бывших в употреблении, перемещались новые двигатели и коробки передач к легковым автомобилям марок «БМВ» и «РЕНО», которые с целью сокрытия были размещены в нижней части полуприцепа и были упакованы в непрозрачные полиэтиленовые пакеты, сверху которых размещались запасные части б/у. В связи с выявленными признаками административного правонарушения товары «автомобильные двигатели» в количестве 118 штук, «коробки передач» в количестве 70 шт., общей стоимостью 1 356 600 рублей, перемещаемых из Польши в Республику Беларусь, изъяты [52].

В сфере особого внимания белорусских таможенных органов находится вопрос противодействия незаконному перемещению денежных средств. В течение 2024 года зафиксировано 1067 случаев попыток нелегального провоза наличности через белорусский участок таможенной границы ЕАЭС. Общая сумма изъятых денежных средств в эквиваленте составила около 16,3 миллионов белорусских рублей [52].

Параллельно таможенная служба активно работает над выявлением и пресечением попыток контрабанды объектов, имеющих историко-культурное значение. В отчетном периоде сотрудниками таможни пресечено три случая незаконного вывоза культурных ценностей. Злоумышленники пытались провести эти предметы через границу, используя следующие схемы: полное отсутствие декларирования; предоставление заведомо ложных сведений о характере и ценности товаров.

Эти случаи демонстрируют сохраняющуюся актуальность проблемы защиты национального культурного наследия и необходимость постоянного совершенствования методов таможенного контроля в данном направлении. Например, 07.04.2024 установлен факт незаконного перемещения гражданином Республики Беларусь через таможенную границу ЕАЭС из Швейцарии в Республику Беларусь через РПТО «Варшавский мост», с сокрытием от таможенного контроля в нишах под ковриками, монет в количестве 1 335 ед. возрастом более 100 лет. Указанный товар был изъят таможенными органами [52].

Исследование количественных и качественных характеристик таможенных правонарушений, особенностей учета, расследования таможенных преступлений, их регистрации имеет свою специфику и определяется Договором. Лицо, совершившее административное правонарушение на таможенной территории ЕАЭС, подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той стороны, на территории которой выявлено административное правонарушение. В случае недоставки товаров и документов на них в место доставки, установленное таможенным органом отправления, лицо подлежит привлечению к административной ответственности по законодательству той стороны, таможенными органами которой товары выпущены в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита. Административный процесс ведется по законодательству стороны, в которой лицо привлекается либо подлежит

привлечению к административной ответственности.

По общему правилу уголовное дело возбуждается и расследуется по месту совершения преступления, а в случае невозможности определения места совершения преступления – по месту обнаружения преступления. Если лицо, в отношении которого осуществляется уголовное преследование компетентным органом одной стороны, является гражданином другой стороны, которая его не выдает, уголовное дело может быть направлено для осуществления уголовного преследования данного лица этой другой стороне. В случае совершения лицом преступления на территории нескольких сторон местом его совершения считается территория стороны, на которой совершено последнее действие. Если преступления совершены лицом на территории разных сторон, то по согласованию между уполномоченными в соответствии с законодательством сторон органами уголовное дело может расследоваться на территории той стороны, где совершено большинство преступлений или наиболее тяжкое из них.

В структуре таможенной преступности контрабанда имеет наибольший удельный вес. Исторически таможенная преступность и отождествлялась с незаконным перемещением товаров и вещей через государственную границу. В различные временные периоды изменялись виды и количество таких материальных ценностей. Кроме того, отмечен рост контрабанды, имеющей товарный характер: табак, спички, питьевая сода, черный перец, краска для тканей и пр. [54, с. 308].

В структуре таможенных преступлений уклонение от уплаты обязательных платежей занимает вторую позицию по степени распространенности. Данное деяние регламентируется статьей 231 УК, которая устанавливает дифференцированную ответственность в зависимости от квалифицирующих признаков. Часть 1 указанной статьи предусматривает уголовную ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере. Законодатель определяет крупный размер как сумму, превышающую в 2000 раз установленную базовую величину на момент совершения правонарушения. Часть 2 статьи содержит более строгие санкции за повторное совершение аналогичного преступления либо его совершение организованной группой лиц по предварительной договоренности.

Согласно аналитическим данным Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, комплекс мер правового характера и профилактических мероприятий, реализованных в последние годы, привел к существенному снижению количества правонарушений данной категории. Это свидетельствует об эффективности применяемого подхода, сочетающего ужесточение ответственности с превентивными мерами воздействия. Особое значение в сложившейся правоприменительной практике приобретает вопрос точного определения момента окончания преступления и правильного расчета суммы неуплаченных платежей, что непосредственно влияет на квалификацию деяния и меру ответственности.

Анализ современного уровня контрабанды в составе таможенных преступлений позволяет сделать следующие выводы: 1) контрабанда является

самостоятельным видом преступности, имеющим устойчивую тенденцию роста; 2) проявляется в перемещении через таможенную границу ЕАЭС предметов, ограниченных или запрещенных к такому перемещению; 3) представляет собой совокупность нарушений таможенного законодательства ЕАЭС и законодательства его участников, контроль над соблюдением которого возложен на таможенные органы государств-участников; 4) уголовная ответственность за контрабанду установлена законодательством членов – участников ЕАЭС. В современной структуре таможенной преступности наибольший удельный вес занимают контрабанда и неуплата таможенных платежей, с которыми, по сути, и отождествляется рассматриваемое понятие.

Высокая прибыльность контрабандного бизнеса является основным фактором его распространенности. Отсутствие налоговых платежей и риски, связанные с легальной торговлей, делают контрабанду привлекательной альтернативой для преступных группировок и отдельных лиц. Спрос на запрещенные товары или товары, продающиеся по заниженным ценам, толкает рынок, создавая устойчивый спрос на услуги контрабандистов.

Методы контрабанды постоянно эволюционируют. Классические способы, такие как скрытие товара в двойном дне транспортных средств или в личных вещах, уступили место более изощренным схемам. Использование поддельных документов, сложных логистических сетей, специально оборудованных судов и воздушных судов, а также коррупционные связи в таможенных органах – все это значительно осложняет борьбу с контрабандой. Цифровизация и рост электронной торговли также открывают новые возможности для преступников, которые используют интернет-платформы для организации незаконных поставок.

Последствия контрабанды выходят далеко за рамки финансовых потерь для государства. Она подрывает экономическую стабильность, наносит ущерб законному бизнесу, способствует распространению опасных веществ и предметов, и, что немаловажно, корродировывает доверие к государственным институтам. Борьба с контрабандой требует комплексного подхода, включающего усиление контроля на границах, современные технологии для выявления контрабанды, международное сотрудничество и противодействие коррупции в таможенных службах. Только объединив усилия, можно надеяться значительно снизить масштабы этого распространенного и опасного преступления.

2. Преступления в области таможенного дела

2.1 Незаконный экспорт объектов экспортного контроля

Уголовная ответственность за незаконный экспорт объектов экспортного контроля предусмотрена ст. 229 «Незаконный экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля» УК [65]. Предусмотренные в ст. 229 УК действия причиняют существенный вред объекту посягательства, в качестве которого выступает установленный порядок оборота объектов экспортного контроля в части их экспорта и передачи, являющийся составной частью международной безопасности.

Включение ст. 229 в гл. 25 не согласуется с абз. 4 п. 32 Основных направлений внутренней и внешней политики Республики Беларусь, утвержденных Законом Республики Беларусь от 14 ноября 2005 г. № 60-З «Об утверждении Основных направлений внутренней и внешней политики Республики Беларусь» (далее – Закон № 60-З), согласно которому один из основных направлений в сфере международной безопасности является «осуществление экспортного контроля» [47], и ст. 5 Закона Республики Беларусь от 11 мая 2016 г. № 363-З «Об экспортном контроле» (далее – Закон № 363-З), предусматривающей, что экспортный контроль в Республике Беларусь осуществляется в целях обеспечения национальной безопасности и выполнения международных обязательств Республики Беларусь в области нераспространения оружия массового поражения, средств доставки, технологий создания оружия массового поражения и средств доставки, контроля за ввозом и вывозом специфических товаров (работ, услуг), а также в области противодействия террористической деятельности [48].

Из содержания Указа от 28.02.2017 № 49 «О государственном регулировании в области экспортного контроля» (далее – Указ № 49) следует, что действия с объектами экспортного контроля являются контролируемой в интересах национальной безопасности Республики Беларусь лицензируемой деятельностью, связанной с вывозом (ввозом) объектов экспортного контроля, осуществлением в отношении них посреднической деятельности [41].

Согласно ст. 1 Закона № 363-З под экспортным контролем понимается комплекс мер, обеспечивающих выполнение разрешительного порядка ввоза, вывоза, транзита, использования объектов экспортного контроля и осуществления посреднической деятельности в отношении таких объектов [48]. Закон № 363-З распространяет свое действие не только на территорию Республики Беларусь. Согласно ч. 2 ст. 3 этого Закона он применяется и в тех случаях, когда действия (соглашения), совершаемые (заключаемые) государственными органами и организациями, юридическими и физическими лицами за пределами Республики Беларусь, могут способствовать распространению оружия массового поражения, средств доставки, технологий

создания оружия массового поражения и средств доставки, а также незаконному распространению вооружения и военной техники или могут нанести ущерб национальной безопасности Республики Беларусь.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 229 УК, являются объекты экспортного контроля, под которыми в ст. 1 Закона № 363-3 понимаются:

специфические товары (работы, услуги);

товары, информация, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, не включенные в перечни специфических товаров (работ, услуг), на осуществление внешнеторговой либо посреднической деятельности с которыми юридические и физические лица обязаны в соответствии с ч. 2 ст. 21 Закона № 363-3 получить разрешение межведомственного органа по экспортному контролю, полномочия которого осуществляет Межведомственная комиссия по военно-техническому сотрудничеству и экспортному контролю при Совете Безопасности Республики Беларусь [48].

Специфическими товарами (работами, услугами) признаются продукция военного назначения, товары (работы, услуги) двойного применения, а также товары (работы, услуги), контролируемые в интересах национальной безопасности Республики Беларусь, включенные в перечни специфических товаров (работ, услуг).

Перечни специфических товаров (работ, услуг) поименованы в ст. 7 Закона № 363-3. Постановлением Государственного военно-промышленного комитета Республики Беларусь, Государственного таможенного комитета от 28.12.2007 № 15/137 «Об установлении перечней специфических товаров (работ, услуг)» определено конкретное содержание перечней специфических товаров (работ, услуг) в приложениях к этому постановлению:

1) перечень возбудителей заболеваний (патогенов) человека, животных и растений, их генетически измененных форм, фрагментов генетического материала и оборудования, которые могут быть применены при создании бактериологического (биологического) и токсинного оружия, согласно приложению 1;

2) перечень химикатов, оборудования и технологий, которые имеют мирное назначение, но могут быть применены при создании химического оружия, согласно приложению 2;

3) перечень ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, которые могут быть применены при создании ядерного оружия, согласно приложению 3;

4) перечень оборудования и материалов двойного назначения и соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях (связанных с ядерным топливным циклом и производством ядерных материалов), согласно приложению 4;

5) перечень оборудования, материалов и технологий, применяемых при создании ракетного оружия и иных средств доставки ядерного, химического, бактериологического (биологического) и токсинного оружия, согласно приложению 5;

б) перечень товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть применены при создании вооружений и военной техники, согласно приложению 6;

7) перечень продукции военного назначения согласно приложению 7;

8) перечень товаров (работ, услуг), контролируемых в интересах национальной безопасности Республики Беларусь, согласно приложению 8 [46].

Частью 4 ст. 7 Закона № 363-3 предусмотрено, что специфические товары (работы, услуги), включенные в вышеуказанные перечни 1-6, относятся к товарам (работам, услугам) двойного применения. В соответствии со ст. 21 Закона № 363-3 товары, информация, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности, не включенные в перечни специфических товаров (работ, услуг), имеют статус предмета преступления, если они характеризуются следующими признаками:

эти товары, информация, работы, услуги, результаты интеллектуальной деятельности будут использованы международными организациями, иностранными государствами (территориями), лицами и организациями в целях создания оружия массового поражения и (или) средств доставки;

отсутствует разрешение межведомственного органа по экспортному контролю на осуществление внешнеторговой либо посреднической деятельности с такими товарами, информацией, работами, услугами, результатами интеллектуальной деятельности [48].

В соответствии с действующим законодательством, юридические и физические лица обязаны получать разрешение межведомственного органа по экспортному контролю в следующих случаях:

официальное уведомление – если данный орган проинформировал субъекта о том, что экспортируемые товары, информация, работы, услуги или результаты интеллектуальной деятельности потенциально могут быть использованы в целях, связанных с созданием оружия массового поражения, средств его доставки или иных видов вооружений;

наличие обоснованных подозрений – если у экспортера имеются достаточные основания предполагать, что вывозимые объекты могут быть применены в военных или иных запрещенных целях, даже при отсутствии прямого уведомления со стороны контролирующего органа;

планируемая поставка военным структурам – если товары, технологии или услуги предназначаются для передачи вооруженным силам, военным или военизированным формированиям иностранных государств в рамках заключенных контрактов или соглашений.

Данные требования направлены на предотвращение незаконного распространения стратегически важных товаров и технологий, способных представлять угрозу международной безопасности. Несоблюдение этих норм влечет за собой административную или уголовную ответственность в зависимости от тяжести нарушения.

С объективной стороны уголовная противоправность данного преступления выражается в совершении одного из двух альтернативных действий:

незаконном экспорте объектов экспортного контроля;
незаконной передаче объектов экспортного контроля.

Согласно статье 1 Закона Республики Беларусь № 363-З, под экспортом понимается процедура постоянного вывоза объектов экспортного контроля за пределы государственной границы. Данное определение включает любые действия, приводящие к фактическому перемещению контролируемых объектов с территории страны, независимо от используемого способа транспортировки [48].

В национальном законодательстве Беларуси закреплен разрешительный принцип осуществления экспортных операций в отношении контролируемых товаров и технологий. Для законного вывоза таких объектов требуется получение специального разрешительного документа, который может иметь форму разовой или генеральной лицензии, пропуска, иного официального документа, удостоверяющего право на экспорт. Правовая база, регулирующая процесс получения экспортных разрешений и осуществления внешнеторговых операций с контролируемыми товарами, включает:

Положение о порядке предоставления юридическим лицам права на осуществление внешнеторговой либо посреднической деятельности в отношении специфических товаров (работ, услуг);

Положение о порядке государственного регулирования ввоза специфических товаров (работ, услуг) и вывоза объектов экспортного контроля.

Эти нормативные акты утверждены Указом № 49 и устанавливают детализированные процедуры контроля за оборотом стратегически важных товаров и технологий, включая требования к оформлению разрешительных документов и механизмы контроля за их использованием. Особое внимание в системе экспортного контроля уделяется соблюдению международных обязательств Республики Беларусь, что находит отражение в специальных положениях о реализации международных договоров в данной сфере [41].

Таким образом, незаконным надлежит признавать экспорт объектов экспортного контроля, который осуществлялся без оформления (выдачи) соответствующей лицензии, или без наличия иных указанных выше разрешительных документов. Незаконным следует признать также экспорт объектов экспортного контроля по истечении срока действия соответствующего разрешительного документа, в период приостановления его действия либо после его аннулирования или отзыва. Временный вывоз объектов экспортного контроля за пределы территории Республики Беларусь и иные действия, не связанные с вывозом объектов экспортного контроля для постоянного размещения за пределами территории Республики Беларусь, не влекут уголовной ответственности по ст. 229 УК [66, с. 517].

При применении ст. 229 УК надлежит учитывать принцип гражданства, закрепленный в ч. 1 ст. 6 УК, согласно которому гражданин Республики Беларусь или постоянно проживающее в республике лицо без гражданства, совершившие экспорт таких объектов экспортного контроля как работы (услуги), выполненные (оказанные) на территории иностранного государства, подлежат ответственности по белорусскому УК, если совершенные ими деяния

признаны преступлениями в указанных государствах, на территории которых они были совершены, и если они не понесли уголовную ответственность в этом государстве. При осуждении указанных лиц наказание назначается в пределах санкции ст. 229 УК, но не должно превышать верхнего предела санкции, предусмотренной Законом государства, на территории которого было совершено преступление [65].

Статьей 15 Закона № 363-З предусмотрено, что:

экспорт специфических товаров (работ, услуг), включенных в перечни 1-5, должен осуществляться только при наличии выданного уполномоченным органом иностранного государства, международной организацией документа, содержащего обязательства о том, что импортируемые из Республики Беларусь специфические товары (работы, услуги) не будут использоваться в целях создания оружия массового поражения и средств доставки, а также о недопущении их реэкспорта или передачи третьим странам, международным организациям без разрешения специально уполномоченного государственного органа в области экспортного контроля;

экспорт специфических товаров (работ, услуг), включенных в перечни 6-8, должен осуществляться только при наличии выданного уполномоченным органом иностранного государства, международной организацией документа, содержащего обязательства об использовании импортируемых из Республики Беларусь специфических товаров (работ, услуг) только в заявленных целях и о недопущении их реэкспорта или передачи третьим странам, международным организациям без разрешения специально уполномоченного государственного органа в области экспортного контроля [48].

Под реэкспортом понимается вывоз за пределы какого-либо государства специфических товаров (работ, услуг), ранее импортированных в это государство и не подвергшихся переработке. Согласно международным обязательствам Республики Беларусь (например, Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении (заключена в г. Париже 13.01.1993, вступила в силу для Республики Беларусь 29.04.1997)) белорусское государство установило порядок, согласно которому импортированные в страну объекты экспортного контроля должны использоваться только в заявленных при импорте целях и не могут реэкспортироваться или передаваться третьим странам (международным организациям) без разрешения страны экспорта или уполномоченного органа Республики Беларусь.

Положением о порядке предоставления юридическим лицам права на осуществление внешнеторговой либо посреднической деятельности в отношении специфических товаров (работ, услуг) и Положением о порядке государственного регулирования ввоза специфических товаров (работ, услуг), вывоза объектов экспортного контроля, осуществления посреднической деятельности в отношении объектов экспортного контроля предусмотрен порядок выдачи импортного сертификата, оформляемого Государственным военно-промышленным комитетом Республики Беларусь и содержащего обязательства Республики Беларусь по использованию импортируемых на ее

территорию специфических товаров только в заявленных целях и недопущению их реэкспорта или передачи третьим странам, международным организациям без разрешения этого государственного органа [41].

Приведенные положения позволяют утверждать, что в ст. 229 УК под незаконной передачей объекта экспортного контроля следует понимать совершенное на территории Республики Беларусь вручение его третьим странам, международной организации для последующего его вывоза за пределы территории Республики Беларусь в нарушение приведенного выше порядка, установленного Законом № 363-З и иными актами национального и международного законодательства.

Незаконная передача таких объектов экспортного контроля, как специфические работы, услуги может быть осуществлена только за пределами Республики Беларусь, поскольку невозможно передача услуги, потребленной на территории Республики Беларусь, и передача работ, выполненных на территории Республики Беларусь. Как следствие, указанные действия могут быть квалифицированы только как экспорт объектов экспортного контроля.

По конструкции объективной стороны уголовной противоправности данное преступление является формальным. Незаконный экспорт объектов экспортного контроля – специфических товаров, информации, результатов интеллектуальной деятельности достигает стадии оконченого преступления с момента фактического перемещения их через Государственную границу Республики Беларусь, а незаконный экспорт объектов экспортного контроля – специфических работ, услуг с момента начала выполнения этих работ или оказания таких услуг в иностранном государстве.

Незаконная передача объектов экспортного контроля специфических товаров, информации, результатов интеллектуальной деятельности признается оконченным преступлением с момента их вручения третьим странам, международным организациям без разрешения страны экспорта или уполномоченного органа Республики Беларусь.

С субъективной стороны уголовная противоправность незаконного экспорта или передачи в целях экспорта объектов экспортного контроля заключается в умышленном, с прямым умыслом совершении указанных преступных действий.

Обязательным субъективным признаком незаконной передачи объектов экспортного контроля является цель экспорта из Республики Беларусь объектов экспортного контроля третьими странами (международными организациями), которым они переданы. Содержание умысла характеризуется тем, что лицо, совершавшее преступление, сознавало, что в нарушение установленного разрешительного порядка вывозит для постоянного размещения за пределами территории Республики Беларусь объекты экспортного контроля, которые заведомо для него могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании вооружения и военной техники, оружия массового поражения, средств его доставки, либо передает третьим странам (международным организациям) в целях экспорта специфические товары,

которые заведомо для него могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании вооружения и военной техники, оружия массового поражения, средств его доставки, без разрешения страны экспорта или уполномоченного органа Республики Беларусь, и желало этого.

Субъект преступления, предусмотренного ст. 229 УК, общий.

Преступные действия, предусмотренные ч. 1 и 3 ст. 229 УК, по характеру уголовной противоправности являются единым преступлением, но различаются по объектам экспортного контроля. В части 1 ст. 229 УК это объекты экспортного контроля, которые заведомо могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании вооружения и военной техники, а в ч. 3 этой статьи – объекты экспортного контроля, которые заведомо могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании оружия массового поражения, средств его доставки. Такое разведение признаков данного преступления по ч. 1 и 3 ст. 229 УК преследовало цель дифференциации уголовной ответственности (преступление, предусмотренное ч. 1, отнесено к категории менее тяжкого, а предусмотренное ч. 3 к категории тяжкого).

Квалифицирующие признаки (ч. 2 и 3 ст. 229 УК) установлены только для преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 229 УК. В их числе совершение преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 229, повторно; группой лиц по предварительному сговору; должностным лицом с использованием своих служебных полномочий (ч. 2); организованной группой (ч. 3) [65].

Повторным признается совершение двух или более преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 229 УК, при условии, что за ранее совершенное преступление лицо не было освобождено от уголовной ответственности либо судимость за это преступление не была погашена или снята в установленном законом порядке. Повторное совершение лицом незаконных экспорта или передачи в целях экспорта объектов экспортного контроля, которые заведомо могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании оружия массового поражения, средств его доставки, квалифицируется по ч. 3 ст. 229 УК, а признак повторности подлежит учету в качестве обстоятельства, отягчающего уголовную ответственность (п. 1 ч. 1 ст. 64 УК).

Преступление признается совершенным группой лиц по предварительному сговору, если исполнители заранее договорились о совместном его совершении. Совершение незаконных экспорта или передачи в целях экспорта объектов экспортного контроля, которые заведомо могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании оружия массового поражения, средств его доставки, группой лиц по предварительному сговору квалифицируется по ч. 3 ст. 229 УК, а групповое

совершение преступления подлежит учету в качестве обстоятельства, отягчающего уголовную ответственность (п. 11 ч. 1 ст. 64 УК) при назначении наказания.

Понятие и признаки должностного лица изложены в ч. 4 и 5 ст. 4 УК. В соответствии с ч. 1 примечаний к гл. 35 УК незаконные экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля, совершенные должностным лицом с использованием своих служебных полномочий, подлежат уголовной ответственности по ч. 2 ст. 229 УК и не требуют дополнительной квалификации по статьям о преступлениях против интересов службы. Напротив, совершение должностным лицом с использованием своих служебных полномочий незаконных экспорта или передачи в целях экспорта объектов экспортного контроля, которые заведомо могут быть использованы при разработке (создании), производстве, эксплуатации, модернизации, модификации, ремонте, монтаже, техническом обслуживании оружия массового поражения, средств его доставки, квалифицируется по совокупности преступлений по ч. 3 ст. 229 УК и соответствующей статье УК о преступлениях против интересов службы.

Преступление признается совершенным организованной группой, если оно совершено двумя или более лицами, предварительно объединившимися в управляемую устойчивую группу для совместной преступной деятельности.

Уголовная ответственность по ст. 229 УК наступает при условии отсутствия в действиях лица признаков преступлений, предусмотренных ст. 129 УК (Производство, накопление либо распространение запрещенных средств ведения войны), 333-1 (Незаконное перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза или Государственную границу Республики Беларусь сильнодействующих, ядовитых, отравляющих веществ, радиоактивных материалов, огнестрельного оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ, взрывных устройств, оружия массового поражения или средств его доставки, а также иных видов вооружения и военной техники) и 356 (Измена государству).

В современной правовой доктрине существует дискуссия относительно квалификации незаконного экспорта объектов экспортного контроля в Республике Беларусь. Отсутствие четкой законодательной регламентации о наступлении ответственности за такие деяния вне рамок состава контрабанды порождает различные подходы к правоприменению.

Аналитики выделяют три возможных сценария квалификации:

1. Совпадение с признаками контрабанды. Когда экспортируемые товары одновременно являются предметами контрабанды (независимо от их стоимости), деяние следует квалифицировать исключительно как контрабанду. Это связано с приоритетом специального состава преступления.

2. Экспорт ограниченных товаров. Если перемещаемые объекты относятся к категории ограниченных к вывозу, но их стоимость не достигает крупного размера, ответственность должна наступать по нормам о незаконном экспорте. Превышение крупного размера автоматически переводит деяние в разряд контрабанды.

3. Нематериальные объекты экспортного контроля. Особый правовой

режим установлен для технологий, научно-технической информации и услуг. Их незаконный экспорт подлежит квалификации исключительно по статье 229 УК Республики Беларусь, поскольку они не могут быть предметом контрабанды в традиционном понимании.

Данная дифференциация вызывает дискуссии среди правоведов, так как создает сложности в правоприменительной практике. Некоторые эксперты указывают на необходимость законодательного закрепления четких критериев разграничения составов преступлений, что позволило бы унифицировать судебную практику и устранить существующие противоречия в квалификации [75, с. 103–104].

Представляется, что необходимо законодательно устранить конкуренцию двух уголовно-правовых норм – контрабанды предметов, которые одновременно являются объектами экспортного контроля, и незаконного экспорта объектов экспортного контроля, что на практике не будет приводить к квалификации содеянного по совокупности преступлений. Тем более что само понятие экспорта уже свидетельствует о наличии участника экспортно-импортных операций (внешнеэкономической деятельности), а не любого лица, незаконно перемещающего объекты экспортного контроля.

2.2 Невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей

2.3 Уклонение от уплаты таможенных платежей

2.4 Таможенные правонарушения, подпадающие под действием административного права

**3 Борьба таможенных органов с контрабандой.
Совершенствование механизма деятельности таможенных
органов по борьбе с контрабандой**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Айсарина, Ж. А. Понятие, объект и предмет контрабанды / Ж. А. Айсарина // Студенческий вестник. – 2019. – № 23-1. – С. 59–60.
2. Ананич, В. А. Введение в криминологию : лекции / В. А. Ананич. – Минск : Акад. МВД, 2014. – 278 с.
3. Ананич, С. В. Уголовное право Республики Беларусь : научно-методологические основы / С. В. Ананич. – Минск : Акад. МВД, 2017. – 470 с.
4. Бакаева, О. Ю. Таможенное право: учебник / отв. ред. О. Ю. Бакаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Норма: ИНФРА-М, 2023. – 592 с.
5. Беспалько, В. Г. Уголовная ответственность за невозвращение культурных ценностей из-за границы / В. Г. Беспалько // Закон. – 2006. – № 6. – С. 49–59.
6. Вакуленко, А. В. О понятии «контрабанда» в законодательстве РФ и международном праве / А. В. Вакуленко // Закон и право. – 2004. – № 9. – С. 48–53.
7. Вершков, В. В. Уголовная ответственность за невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.08 / В. В. Вершков; Акад. упр. МВД России. – М., 2005. – 22 с.
8. Воронин, Ю. А. Введение в криминологию : курс лекций / Ю. А. Воронин. – 2-е изд., стер. – М. : ФЛИНТА, 2013. – 152 с.
9. Гаужаева, В. А. Личность преступника как элемент криминалистической характеристики контрабанды / В. А. Гаужаева, Д. М. Сафронов // Право и государство : теория и практика. – 2021. – № 8. – С. 132–135.
10. Дмитриенко, И. В. Внешнеэкономическая деятельность как объект уголовно-правовой охраны / И. В. Дмитриенко // Рос. следователь. – 2008. – № 8. – С. 15–21.
11. Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза: вступил в силу 1 янв. 2018 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.01.2025).
12. Жбанков, В. А. К вопросу о сущности и криминалистической характеристике таможенных преступлений / В. А. Жбанков, А. О. Огнева. – URL: <http://voenprav.ru/doc-3586-6.htm> (дата обращения: 20.01.2025).
13. Жбанков, В. А. Таможенные преступления: сущность и проблемы выявления / В. А. Жбанков // Юридический институт ИГУ. – URL: <http://law.isu.ru/ru/science/vestnik/20044/gbankov.html> (дата обращения: 21.01.2025).
14. Игнатюк, А. З. Понятие «таможенные преступления» в международном праве и национальном законодательстве Республики Беларусь. – URL: <https://onlinebrest.by/novosti/zaokeanskogo-gostya-zaderzhali-v-belarusi-za-kontrabandu-kotoruyu-on-provozil-dva-goda-nazad.html> (дата

обращения: 23.01.2025).

15. Каминский, В. В. Совершенствование методов борьбы с контрабандой / В. В. Каминский // Борьба с преступностью: теория и практика : Тезисы докладов XI Международной научно-практической конференции, Могилев, 07 апреля 2023 года. – Могилев: Учреждение образования «Могилевский институт Министерства внутренних дел Республики Беларусь», 2023. – С. 48–50.

16. Клебанов, Л. Р. Время и место невозвращения на территорию России предметов художественного, исторического и археологического достояния / Л. Р. Клебанов // Уголов. право. – 2009. – № 4. – С. 25–28.

17. Клебанов, Л. Р. Уголовно-правовая охрана культурных ценностей / Л. Р. Клебанов ; под науч. ред. А. В. Наумова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2011. – 351 с.

18. Ковалева Н. Н. Социальный аудит в призме социальной ответственности организаций // Вестн. Брянского гос. ун-та. – 2014. – № 3. – С. 278–283.

19. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : 6 янв. 2021 г. № 91-3 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 03.04.2025).

20. Кодекс Рэспублікі Беларусь аб культуры : 20 ліпеня 2016 г. № 413-3 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

21. Комментарий к Уголовному кодексу Республики Беларусь / Н. Ф. Ахраменка [и др.] ; под общ. ред. А. В. Баркова. – Минск : Тесей, 2003. – 1200 с.

22. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (постатейный) / К. А. Барышева, Ю. В. Грачева, Р. О. Долотов и др. ; под ред. Г. А. Есакова. – 9-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2021. – 514 с.

23. Конституция Республики Беларусь 1994 года : с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г., 17 окт. 2004 г. и 27 февр. 2023 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

24. Кравцов, Р. В. Контрабанда в международном праве / Р. В. Кравцов, В. В. Лисаускайте // Сибирский юридический вестник. – 2006. – № 3. – С. 46–51.

25. Криминология : учеб. для вузов / под общ. ред. А. И. Долговой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Норма, 2005. – 670 с.

26. Криминология : учеб. для вузов / под ред. В. Д. Малкова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юстицинформ, 2011. – 512 с.

27. Криминология и профилактика преступлений : учебник / В. А. Ананич [и др.] ; под общ. ред. В. А. Ананича ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск : Академия МВД, 2019. – 394 с.

28. Кудрявцев, В. Н. Международное уголовное право : учеб. пособие / В. Н. Кудрявцев. – М. : Наука, 1999. – 264 с.

29. Кулишов, Д. Н. Некоторые правовые вопросы противодействия преступной деятельности, связанной с контрабандой культурных ценностей / Д. Н. Кулишов // Актуальные проблемы российского права. – 2011. – № 3. –

С. 177–183.

30. Макаров, А. В. Преступления в сфере внешнеэкономической деятельности на современном этапе развития отечественного уголовного законодательства / А. В. Макаров, А. С. Жукова // Рос. следователь. – 2015. – № 24. – С. 29–34.

31. Мартыненко, И. Э. Вопросы наступления уголовной ответственности за невозвращение на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей / И. Э. Мартыненко // Юстыцыя Беларусі. – 2009. – № 9. – С. 32–36.

32. Мартыненко, И. Э. Правовая защита культурного наследия: учеб. пособие / И. Э. Мартыненко; Европ. гуманитар. ун-т. – Минск : ЕГУ, 2003. – 239 с.

33. Мартюшевская, Е. Н. Формы и методы государственного управления в области таможенного дела : монография / Е. Н. Мартюшевская ; под науч. ред. А. Н. Крамника. – Минск : Изд. центр БГУ, 2015. – 263 с. \

34. Международная конвенция о взаимном административном содействии в предотвращении, расследовании и пресечении таможенных правонарушений, Найроби, 9 июня 1977 г. // Conventions. – URL: <http://www.pravo.by> (дата обращения: 21.01.2025).

35. Миронова, Е. А. Методика расследования отдельных видов преступлений / Е. А. Миронова. – М. : ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2019. – 61 с.

36. Михайлов, В. И. Таможенные преступления: учеб.-правовой анализ и общ. вопр. оператив.-розыскной деятельности / В. И. Михайлов, А. В. Федоров. – СПб.: Юрид. центр пресс, 1999. – 325 с.

37. Модельный уголовный кодекс государств–участников Содружества Независимых Государств : постановление от 17 февр. 1996 г. № 7-5. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/901781490> (дата обращения: 21.01.2025).

38. Некрасова, Т. А. Понятие контрабанды. Содержание, состав преступления, его анализ а также способы совершения / Т. А. Некрасова // Известия Южного федерального университета. Технические науки. – 2003. – № 5. – С. 272–278.

39. Нитка, Д. А. Деятельность таможенных органов в области борьбы с контрабандой / Д. А. Нитка, В. А. Творонович, Е. Л. Власова // Вестник науки. – 2024. – Т. 4, № 12. – С. 318–327.

40. О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 5 января 2016 г. № 356-3 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.01.2025).

41. О государственном регулировании в области экспортного контроля : Указ Президента Республики Беларусь от 28 февраля 2017 г. № 49 : в ред. от 22.06.2023 № 178 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

42. О единой форме заключения (разрешительного документа) на ввоз, вывоз и транзит отдельных товаров, включенных в Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз

государствами-членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами и методических указаниях по его заполнению : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 мая 2012 г. № 45 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

43. О мерах нетарифного регулирования : Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апр. 2015 г. № 30 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

44. О некоторых вопросах порядка перемещения отдельных видов товаров через Государственную границу Республики Беларусь : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 23 сент. 2008 г. № 1397 : в ред. от 25.07.2024 № 534 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

45. О таможенном регулировании в Республике Беларусь : Закон Республики Беларусь от 10 янв. 2014 г. № 129-З : в ред. от 22.04.2024 № 366-З // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

46. Об установлении перечней специфических товаров (работ, услуг) : Постановление Государственного военно-промышленного комитета Республики Беларусь, Государственного таможенного комитета от 28 дек. 2007 г. № 15/137 : в ред. от 22.03.2022 № 5/12 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

47. Об утверждении Основных направлений внутренней и внешней политики Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 14 нояб. 2005 г. № 60-З : в ред. от 04.06.2015 № 275-З // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

48. Об экспортном контроле : Закон Респ. Беларусь от 11 мая 2016 г. № 363-З : в ред. от 06.03.2023 № 257-З // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.02.2025).

49. Панов, В. П. Международное уголовное право : учеб. пособие / В. П. Панов. – М. : ИНФРА-М, 1997. – 320 с.

50. Петрик, И. Л. Правовая регламентация порядка перемещения культурных ценностей через таможенную границу Республики Беларусь / И. Л. Петрик // Конвенции ЮНЕСКО в области охраны культурного наследия и национальное законодательство государств-участников СНГ: материалы Междунар. конф., Минск, 26–28 апр. 2007 г. / Ин-т государства и права Нац. акад. наук Беларуси; редкол. : А. Б. Сташкевич [и др.]. – Минск, 2007. – С. 82–90.

51. Плохова, В. И. Толкование признаков контрабанды / В. И. Плохова // Lex Russica (Русский закон). – 2016. – № 5. – С. 147–155.

52. Правоохранительная деятельность за 2024 год – URL: <https://www.customs.gov.by/pravookhranitelnaya-deyatelnost/pravookhranitelnaya-deyatelnost/> (дата обращения: 21.01.2025).

53. Преступность в сфере внешнеэкономической деятельности / В. Д. Ларичев [и др.]. – М. : Юристъ, 2002. – 95 с.

54. Проблемы предупреждения отдельных видов преступности /

В.А. Ананич [и др.] ; под общ. ред. В. А. Ананича ; учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь», Ассоц. высш. учеб. заведений м-в внутр. дел (полиции) государств – участников СНГ по подготовке, переподготовке и повышению квалификации руководящего состава милиции (полиции). – Минск : Академия МВД, 2017. – 385 с.

55. Русанов, Г. А. Преступления в сфере экономической деятельности : учеб. пособие / Г. А. Русанов. – М. : Проспект, 2011. – 560 с.

56. Сеница, И. М. Проблемные вопросы определения объекта контрабанды / И. М. Сеница. – URL: https://elib.gsu.by/bitstream/123456789/41852/1/%D0%A1%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%86%D0%B0_%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B1%D0%BB%D0%B5%D0%BC%D0%BD%D1%8B%D0%B5_%D0%B2%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%8B.pdf (дата обращения: 20.01.2025).

57. Таможенное право: учебник / Н. Д. Эриашвили, М. М. Рассолов, И. Б. Кардашова [и др.], под ред. М. М. Рассолова, Н. Д. Эриашвили. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 463 с.

58. Таможенное право: учебник / под общ. ред. А. В. Зубача. – М. : ИНФРА-М, 2024. – 522 с.

59. Таможенный кодекс Таможенного союза : прил. к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза : принят решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.01.2025) [Утратил силу].

60. Уголовное право зарубежных стран : Общая и Особенная части : учебник / – 3-е изд., перераб. и доп. . – М. : Волтерс Клувер, 2010. – 1034 с.

61. Уголовное право Республики Беларусь. Особенная часть: учеб. пособие для специальностей «Правоведение» и «Экон. право» вузов / Н. Ф. Ахраменка [и др.] ; под ред. Н. А. Бабия, И. О. Грунтова. – Минск : Новое знание, 2002. – 912 с.

62. Уголовное право. Особенная часть : учеб. пособие / Е. А. Авраменко [и др.] ; под ред. В. А. Кашевского ; М-во внутр. Дел Респ. Беларусь, учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь». – Минск : Акад. МВД, 2012. – 734 с.

63. Уголовно–процессуальный кодекс Республики Беларусь : 16 июля 1999 г., № 295–3 : принят Палатой представителей 24 июня 1999 г. : одобрен Советом Респ. 30 июня 1999 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.01.2025).

64. Уголовный кодекс Республики Армения. – URL : <http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1349&lang=rus> (дата обращения: 20.01.2025).

65. Уголовный кодекс Республики Беларусь : 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 года: одобрен Советом Республики 24 июня 1999 года : с изм. и доп. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 20.01.2025).

66. Уголовный кодекс Республики Беларусь: науч.-практ. комент. /

Т. П. Афонченко [и др.]; под ред. В. М. Хомича, А. В. Баркова, В. В. Марчука. – Минск: Нац. ц-р правовой информ. Респ. Беларусь, 2019. – 1000 с.

67. Уголовный кодекс Республики Беларусь: науч.-практ. комент. / Т. П. Афонченко [и др.]; под ред. В. М. Хомича, А. В. Баркова, В. В. Марчука. – Минск: Нац. ц-р правовой информ. Респ. Беларусь, 2019. – 1000 с.

68. Уголовный кодекс Республики Казахстан. – URL : <http://zhanbotanov.kz/zakony/ugolovnyj-kodeks-rk-2015> (дата обращения: 20.01.2025).

69. Уголовный кодекс Республики Молдова. – URL : <http://lex.justice.md/ru/331268/> (дата обращения: 20.01.2025).

70. Уголовный кодекс Республики Таджикистан. – URL : http://www.wipo.int/wipolex/ru/text.jsp?file_id=237375 (дата обращения: 20.01.2025).

71. Уголовный кодекс Республики Узбекистан. – URL : http://lex.uz/pages/getpage.aspx?lact_id=11147 (дата обращения: 20.01.2025).

72. Уголовный кодекс Российской Федерации. – URL : <http://www.consultant.ru/popular/ukrf/> (дата обращения: 20.01.2025).

73. Хилюта, В. В. Проблемы отграничения контрабанды от уклонения от уплаты таможенных платежей в уголовном праве Беларуси / В. В. Хилюта // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. – 2011. – № 4. – С. 147–150.

74. Шилин, Д. В. Уголовно-правовой анализ состава невозвращения на территорию Республики Беларусь историко-культурных ценностей (ст. 230 ук) / Д. В. Шилин // Проблемы укрепления законности и правопорядка: наука, практика, тенденции. – 2013. – № 6. – С. 177–184.

75. Яцута, И. С. О необходимости совершенствования законодательства Республики Беларусь об ответственности за незаконный экспорт объектов экспортного контроля / И. С. Яцута // Вестник ВЭГУ. – 2008. – № 5. – С. 97–105.