

УДК 343.979

**ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
В ТАМОЖЕННОЙ СФЕРЕ (ИСТОРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ)****О.В. БЛАГАРЕНКО***(Академия МВД Республики Беларусь, Минск)*

Представлен научный анализ становления ответственности за преступления в таможенной сфере. На исторических примерах выделяются и анализируются тенденции, характерные для уголовной политики и уголовного права в советский период. Анализируется развитие отечественного законодательства об ответственности за незаконное перемещение товаров через таможенную границу с целью разработки собственной периодизации такого развития.

Ключевые слова: *уголовная ответственность, уголовное законодательство, таможенное законодательство, дифференциация ответственности, контрабанда товаров.*

Первые десятилетия XX века сопровождалась глобальными социальными потрясениями – Первая мировая война, революции и гражданская война привели к значительным социальным и экономическим потрясениям, следствием которых были голод, разруха, распространение бандитизма и контрабанды. Недостаток продовольствия, промышленных товаров стал причиной того, что около 80% населения на западной границе занимались контрабандой. В страну поступали товары первой необходимости, что не представляло серьезной опасности для экономики, более ценная контрабанда шла из СССР [1, с. 91].

После окончания войны и подписания Рижского мира особую актуальность представляли вопросы борьбы с преступностью и иными правонарушениями, получившими широкое распространение на западной границе Беларуси. *Во-первых, это борьба с контрабандой.* Для организации противодействия контрабанде были созданы особые летучие отряды, а также утверждена Инструкция (декабрь 1921 г.), регламентирующая их деятельность. В соответствии с названной Инструкцией в обязанности летучего отряда, состоявшего из 5–10 сотрудников, входило наблюдение не только за ввозом товаров, но и вывозом. Отряды были наделены правом осмотра обозов, пассажирских и транспортных поездов, а также правом производить выемки и обыски. Значительную поддержку таможенным органам оказывала тогда и знаменитая ЧК посредством созданных летом 1918 года особых пограничных чрезвычайных комиссий, осуществлявших контроль над таможенными учреждениями и подразделениями погранохраны [1, с. 91]. Постановлением Совета Народных Комиссаров РСФСР от 8 декабря 1921 года «О борьбе с контрабандой» при Особых Отделах Всероссийской Чрезвычайной Комиссии по охране границ были образованы Комиссии по борьбе с контрабандой из представителей местных органов Всероссийской Чрезвычайной Комиссии, Военного Ведомства и Таможенного Контроля [2]. Устанавливалась и ответственность за контрабанду. Так, революционные Трибуналы при рассмотрении дел о контрабанде должны были применять, как общее правило, лишение свободы со строгой изоляцией на срок не менее 3-х лет, а при отягчающих обстоятельствах и высшую меру наказания [2]. *Во-вторых, это противодействие различным правонарушениям, связанным с порядком перемещения товаров.* Так, для противодействия нарушениям порядка приемки, хранения и отпуска импортных и экспортных товаров, установленном вышеупомянутым декретом Совнаркома 1920 года, в ноябре 1921 года был принят Декрет «О взысканиях за нарушения таможенных постановлений». Данным Декретом устанавливалась ответственность отдельных сотрудников транспорта (капитанов судов, старших кондукторов железнодорожных поездов, возчиков), что соответствует в настоящее время термину «перевозчик», за различные виды нарушений. Например, за самовольный и противозаконный отъезд вместе с прибывшим из-за границы и просмотренным еще транспортом из передового таможенного учреждения, с ответственного лица транспорта взыскивался штраф в размере до 1500 000 (1000 000) рублей [3]. В настоящее время за аналогичное правонарушение статьей 14.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях установлена ответственность за покидание пункта ввоза или вывоза до начала либо завершения в отношении товаров, подлежащих таможенному декларированию, таможенных операций.

Значительно повлияло на дальнейшее развитие института ответственности за нарушения в таможенной сфере переход Советского государства к новой экономической политике (НЭП), что повлекло за собой установление внешнеторговых связей. В соответствии с Декретом СНК РСФСР от 1 сентября 1922 г. «О таможенной охране» все дела о простой контрабанде были переданы для привлечения виновных в ее совершении таможенному ведомству. Конфискационные санкции были увеличены до тысячи рублей золотом.

Работа должностных лиц таможен при обеспечении экономической безопасности государства, особенно на пограничных таможах, была крайне тяжелой. Журнал «Внешняя торговля» в 1923 году писал: «таможенная работа, протекающая преимущественно на границе, нелегкая... Работа... преимуще-

ственно на воздухе во всякую погоду или в холодных и сырых пакаузах не только днем, но и ночью, жизнь в глухих пограничных пунктах, где часто нет квартир, ни продовольствия, не говоря уже о культурных удобствах, постоянная опасность со стороны контрабандистов...». Несмотря на это, таможенники Западного округа по итогам 1922 года на каждый затраченный на них рубль принесли 20 [4, с. 35]. По данным, приведенным профессором Ю.Г. Кисловским, в 20-е годы на участке белорусской границы СССР было зафиксировано 6401 задержание контрабанды на сумму 747 411 руб. [5, с. 296].

Вместе с тем по-прежнему серьезную угрозу представляла деятельность контрабандистов. Постановлением Совнарком РСФСР от 25 октября 1922 года при Главном таможенном управлении была создана Центральная комиссия по борьбе с контрабандой. В соответствии с пунктом 2 данного постановления приказом Начальника Западного таможенного округа № 77 от 18.11.1922 г. образована окружная комиссия по борьбе с контрабандой Западного края, а также Минская и Витебская комиссии [6, с. 174–175]. Об усилении борьбы с контрабандой и стимуляции деятельности в этой сфере сотрудников таможни свидетельствует, в том числе, и постановление Совнаркома РСФСР от 14 июля 1922 года «О премировании задержателей контрабанды, реализации конфискованного таможенными учреждениями и бесхозяйного имущества». Например, в соответствии с пунктом 2 названного постановления деньги, вырученные от продажи, распределяются следующим образом: 70 процентов, за удержанием из них сумм, потраченных на расходы по перевозке конфискованных товаров и ведению дел в суде, поступают в премию задержателям контрабанды, а остающиеся 30 процентов – или в доход Народного Комиссариата Социального Обеспечения, если они выручены от продажи предметов питания первой необходимости и широкого потребления, или в доход казны в соответственное распределение в остальных случаях [7].

В этот же период был принят Таможенный устав СССР, утвержденный Президиумом ЦИК СССР 14 декабря 1924 года, состоявший из 6 разделов и 283 статей [8].

Названным Уставом закреплялось новое определение контрабанды, давались понятия простой и квалифицированной контрабанды, определялись меры наказания за совершение указанного нарушения.

В соответствии со статьей 259 Таможенного устава контрабанда определялась как «всякое перемещение через государственную пограничную черту ценностей, имущества и всякого рода предметов, помимо таможенных учреждений или через таковые, но с сокрытием от таможенного контроля, признается контрабандой» [8].

К контрабанде приравнивалось [8]:

а) хранение, складка и передвижение в пределах 50-километровой полосы всякого рода иностранных товаров, подлежащих таможенному клеймению, если не имеется надлежащих документов об оплате их пошлиной;

б) хранение за пределами 50-километровой полосы иностранных товаров, подлежащих таможенному клеймению или «обандероливанию», но обнаруженных без клейм бандеролей в торговых заведениях, а в помещениях неторговых – в случаях, если они хранятся в количестве, превышающем обычную для личного потребления норму;

в) сбыт на сторону за оплату предметов, пропускаемых в виде изъятия беспошлинного или с пониженной пошлиной не для целей сбыта.

При простой контрабанде товары конфисковывались, либо взыскивалась их стоимость, а с виновных взыскивался штраф. Лица, уличенные в квалифицированной контрабанде, подлежали привлечению к уголовной ответственности.

К квалифицированной (уголовнонаказуемой) контрабанде относились деяния, совершенные с сокрытием, в том числе перемещение при помощи тайников, либо отдельных вещей, изъятых из оборота (оружие, летательные аппараты и пр.), либо перемещение с использованием поддельных документов, поддельных идентификационных знаков, в составе организованной группы, в том числе специально созданной для таких целей, вооруженная контрабанда, а также совершенная должностным лицом таможенной или пограничной службы.

Для стабильного экономического развития СССР вопросы противодействия незаконному перемещению товаров через границу имели первостепенное значение, в связи с чем 25 февраля 1927 года ЦИК и СНК РСФСР приняли правовой акт «Положение о преступлениях государственных», имеющий общесоюзное значение. В соответствии с данным нормативным правовым актом контрабанда была отнесена к общегосударственным преступлениям, ответственность за нее закреплялась в статье 24 раздела II «Об особо опасных для Союза ССР преступлениях против порядка управления». После чего, учитывая высокую степень общественной опасности, законодательство об ответственности в таможенной сфере стало развиваться как общесоюзное.

В 1929 году был принят новый Таможенный кодекс. Кодекс устанавливал порядок определения таможенных сборов и таможенных пошлин, правила хранения грузов, выпуска, обратного вывоза за границу и их продажи, а также правила хранения на складах Внешторгтранса, торгового порта и других транспортных организаций при таможнях экспортно-импортных и транзитных грузов, подлежащих та-

моженному надзору. С позиций таможенного права рассматривалась контрабанда. Все виды контрабанды – простая, повторная, квалифицированная – как предусмотренные уголовными кодексами союзных республик надлежит рассматривать как уголовные деяния независимо от порядка наложения взыскания (административного или судебного) [9, с. 46].

Укрепление границы и построение действенной правоохранительной системы в государстве привели к значительному снижению контрабанды. Так, если объем контрабанды в 1933 году принять за 100%, то в 1937 году он составил 22% от базового.

Косвенным свидетельством об ослаблении напряжения в противоборстве с контрабандистами стало постановление СНК СССР № 1814 от 15 октября 1937 года, в соответствии с которым все средства, вырученные от реализации задержанной контрабанды и все суммы штрафов, взысканных за попытку ее провоза, требовалось сдавать в доход государства [1, с. 89]. Премияльные вознаграждения выдавались сотрудникам таможенных органов поквартально, в размере не свыше месячного оклада одному лицу. Премии в большем размере могли выдаваться лишь по особому в каждом отдельном случае разрешению начальника ГТУ НКВД СССР.

В случаях, когда сотрудники таможенных органов производили изъятие заранее известных предметов контрабанды в порядке служебного поручения и не возникала необходимость дополнительных действий, премияльное вознаграждение не выдавалось [1, с. 89].

Вместе с тем рос поток контрабанды золота из СССР. За двадцать предвоенных лет, с 1922 по 1941 год таможенники и пограничники изъяли 2 тыс. кг золота, вывозимого из СССР. Наблюдался рост контрабанды наркотиков. Всего в предвоенные годы по СССР было задержано около 12 тонн наркотиков.

В годы Великой Отечественной войны вырос объем контрабанды наркотиков. С целью усиления борьбы с этим явлением 31 декабря 1942 года Главным таможенным управлением СССР была утверждена Инструкция по ведению дел о контрабанде. В соответствии с данной Инструкцией лица, виновные в контрабандном ввозе наркотических средств, а также в их хранении или сбыте, привлекались к уголовной ответственности по соответствующим статьям Уголовных кодексов союзных республик с конфискацией товаров и наложением штрафов в административном порядке [9, с. 45].

Рассматривая вопросы квалификации контрабанды в период Великой Отечественной войны, Д.И. Богданов приводит такие виды контрабанды: простой, повторной и квалифицированной, а также выделяет еще один вид, называемый «мнимой» контрабандой, когда предметы не превышали пассажирскую норму, но скрывались от таможенного контроля и обнаруживались только в результате таможенного досмотра. Этот вид контрабанды советскими законами не предусматривается, поэтому обнаруженные в результате досмотра предметы, не превышающие нормы, подлежали выпуску [9, с. 14].

В послевоенные годы в стране окончательно оформился механизм противодействия правонарушениям в таможенной сфере. 25 декабря 1958 года был утвержден Закон «Об уголовной ответственности за государственные преступления». Статьей 15 названного Закона устанавливалась ответственность только за один состав – контрабанду. Из диспозиции статьи исключался ряд признаков, ранее устанавливавший квалифицированную контрабанду. В целом меры уголовного наказания за контрабанду смягчались. Несмотря на повышение нижней планки срока лишения свободы от года до трех лет, максимальный срок устанавливался десять лет с конфискацией имущества и со ссылкой на срок от двух до пяти лет или без ссылки [10, с. 49]. При этом из санкции применение смертной казни при особо отягчающих обстоятельствах было исключено.

В последующие годы происходит унификация таможенного законодательства и правил таможенного контроля. Основываясь на внешнеполитических и экономических изменениях в СССР и новых подходов к регулированию внешнеэкономической деятельности, был подготовлен Таможенный кодекс СССР, принятый в 1964 году. В новом Кодексе определялось два вида контрабанды: контрабанда как административное правонарушение (ст. 100) и контрабанда как уголовное преступление (ст. 102). Признаками контрабанды, за совершение которой предусмотрено административное наказание, являлись: незаконное перемещение через государственную границу грузов (товаров, ценностей и иных предметов), то есть перемещение грузов помимо таможенных учреждений с нарушением требований Таможенного кодекса или с сокрытием от таможенного контроля, а также хранение, перемещение, продажа и покупка таких грузов на территории СССР; хранение иностранных грузов в количестве, превышающем обычную для собственного потребления норму, если хранителями или собственниками этих грузов не будет доказано законное получение их; ввоз или получение из-за границы грузов, хотя бы при наличии установленных разрешений и с уплатой пошлины, если ввоз и получение этих грузов связаны с незаконным вывозом, перевозом или пересылкой за границу валюты и валютных ценностей; незаконный вывоз, ввоз, пересылка и перевоз за границу и из-за границы валюты и валютных ценностей; совершение всяких подготовительных действий к перечисленным выше нарушениям [11].

К уголовно-наказуемой контрабанде относилась контрабанда, выразившаяся в незаконном перемещении товаров или иных ценностей через государственную границу СССР с сокрытием в специальных

хранилищах, либо с обманным использованием таможенных или иных документов, либо в крупных размерах, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой, либо должностным лицом с использованием служебного положения, а равно контрабанда, выразившаяся в незаконном перемещении через государственную границу СССР взрывчатых, наркотических, сильнодействующих и ядовитых веществ, оружия и воинского снаряжения [11].

Уголовный кодекс БССР 1960 года дал понятие контрабанды в статье 75: «Контрабандой, то есть незаконное перемещение товаров или ценностей через государственную границу СССР, совершенная с сокрытием предметов в специальных хранилищах, либо с обманным использованием таможенных или иных документов, либо в крупных размерах, либо группой лиц, организовавших для занятия контрабандой, либо должностным лицом с использованием служебного положения, а равно контрабанда взрывчатых и ядовитых веществ, оружия и воинского снаряжения» [12]. В соответствии с УК БССР 1960 года контрабанда (ст. 75) относилась к тяжким особо опасным государственным преступлениям.

Таким образом, в законодательстве имелось два определения контрабанды: в Уголовном кодексе и в Таможенном кодексе. При этом Таможенный кодекс СССР 1964 года определял суть данного преступления очень широко. Контрабандой признавалось как перемещение грузов, товаров, ценностей или иных предметов помимо таможенных учреждений с нарушением требований Таможенного кодекса или через таможенные учреждения, но с сокрытием от таможенного контроля, так и приговорительные действия, направленные на совершение указанного деяния, а также различные операции с перемещаемыми товарами. В связи с тем, что данные обстоятельства не были зафиксированы в уголовном законодательстве, то, по определению А.В. Грязнова, «они фактически свидетельствовали о смещении стадий совершения преступления, поскольку приговорительным действиям, как и по Таможенному кодексу СССР 1928 года, придавалось самостоятельное значение. Законодатель, приравнивая их к оконченному правонарушению, необоснованно усиливал репрессивное воздействие на виновных лиц. Указанные в таможенном законодательстве деяния не образуют завершенного состава контрабанды, а при определенных обстоятельствах могут быть оценены лишь как приготовление к контрабанде, ее сокрытию и т.д.» [13, с. 45].

При этом взаимосвязь двух кодексов была очевидна. Норма Уголовного кодекса отсылала к нормам Таможенного кодекса, например, понятие «незаконное перемещение товаров и ценностей через государственную границу СССР» содержалось в таможенном законодательстве. Формулировка данной статьи изменялась неоднократно. Однако вносимые в советский период изменения вносили незначительные редакционные уточнения, не повлияли на содержание уголовно-правовой нормы.

Произошедшие в обществе в конце 80-х – начале 90-х годов прошлого века изменения, направленные на формирование рыночных отношений, поощрение предпринимательства, породили значительные проблемы в сфере борьбы с преступлениями, обусловленными экономическими детерминантами.

В 1991 году были приняты Закон СССР о Таможенном тарифе и новый Таможенный кодекс. Однако произошедшие в дальнейшем изменения в геополитическом пространстве, в первую очередь связанные с развалом СССР, не позволили создать новую таможенную систему и решить вопрос успешного противодействия преступлениям и нарушениям в таможенной сфере.

Заключение. Проведенный анализ истории формирования ответственности за преступления в таможенной сфере в правовых рамках законодательства СССР позволяет сделать вывод о том, что в данный период происходит формирование основ современной квалификации деяний в таможенной сфере. Советское уголовное законодательство изначально сохраняло прежний (дореволюционный) подход к пониманию предмета контрабанды. Однако впоследствии была разграничена уголовная ответственность за контрабанду отдельных товаров и предметов, ограниченных по различным основаниям в обороте. Выделяются составы административных правонарушений и уголовных преступлений. Контрабанда отдельных видов товаров относится к преступлениям против государства. Санкции за контрабанду также существенно изменились и предусматривали наказание в виде штрафа, конфискации имущества, лишения свободы и смертной казни, которая была исключена только в 1958 году. Отдельным составом выделяются деяния, связанные с незаконным экспортом объектов экспортного контроля, уклонением от уплаты таможенных платежей, невозвращением историко-культурных ценностей. Ответственность за преступления в таможенной сфере закрепляется в УК БССР 1961 года. Данные преступления относятся законодателем к преступлениям против государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Острога, В.А. История таможенного дела и таможенного права Беларуси: учеб. пособие / В.А. Острога. – Минск : БИП-С Плюс, 2005. – 193 с.
2. О борьбе с контрабандой [Электронный ресурс] : постановление Совета Народных Комиссаров РСФСР, 8 дек. 1921 г. // Библиотека нормативно-правовых актов Союза Советских Социалистических Республик. – Режим доступа: http://www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_1042.htm. – Дата доступа: 10.02.2017.

3. О взысканиях за нарушения таможенных постановлений [Электронный ресурс] : Декрет Совета Народных Комиссаров РСФСР от 3 нояб. 1921 г. // Библиотека нормативно-правовых актов Союза Советских Социалистических Республик. – Режим доступа: www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_1175.htm. – Дата доступа: 10.02.2017.
4. Основы таможенной службы: учеб.-метод. пособие / И.И. Дубик [и др.]. – Минск : Амалфея, 2013. – 336 с.
5. Кисловский, Ю.Г. История таможенного дела и таможенной политики России / Ю.Г. Кисловский. – 3-е изд., доп. ; под общ. ред. А.Е. Жерихова. – М. : РУСИНА-ПРЕСС, 2004. – 592 с.
6. Саяпин, В.Ю. Таможенная служба : в 2 кн. / В.Ю. Саяпин. – Гродно : Гродн. тип., 2005. – Кн. 2 : Борьба с контрабандой. – 616 с.
7. О премировании задержателей контрабанды, реализации конфискованного таможенными учреждениями и бесхозного имущества [Электронный ресурс] : постановление Совета Народных Комиссаров РСФСР от 14 июля 1922 г. / Библиотека нормативно-правовых актов Союза Советских Социалистических Республик. – Режим доступа www.libussr.ru/doc_ussr/ussr_1357.htm. – Дата доступа 10.04.2017.
8. Таможенный устав СССР [Электронный ресурс] : утв. Президиумом ЦИК СССР 14 дек. 1924 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2017.
9. Богданов, Д.И. Уголовно-правовые меры противодействия контрабанде : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Д.И. Богданов. – М., 2004. – 221 л.
10. Качкина, Г.П. Контрабанда как таможенное преступление: дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Г.П. Качкина. – Владивосток, 2003. – 205 л.
11. Таможенный кодекс СССР [Электронный ресурс] : утв. Указом Президиума ВС СССР 5 мая 1964 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2017.
12. Уголовный кодекс БССР [Электронный ресурс] : принят четвертой сессией Верховного Совета Республики Беларусь пятого созыва 29 дек. 1960 года (СЗ БССР, 1961 г., № 1, ст. 4) // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
13. Грязнов, А.В. Контрабанда (ст. 188 УК РФ). Историко-правовое, социологическое, уголовно-правовое исследование : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / А.В. Грязнов. – М., 2003. – 215 л.

Поступила 04.04.2017

THEORETIC AND LEGAL ASPECTS OF LIABILITY REGULATION IN CUSTOMS SPHERE (THE HISTORICAL ANALYSIS)

V. BLAHARENKA

The article provides a scientific analysis of the formation of crimes responsibility in the customs sphere. On the historical examples trends of the criminal policy and criminal law in USSR are established and analyzed. The author analyzes the development of native legislation on liability for goods illegal movement through the customs border in order to work out the author's periodization of such development.

Keywords: *criminal liability, criminal law, customs law, differentiation of responsibility, contraband goods.*