

Динара Османова, Фаріда Жаксыбекова
**КОНТРАБАНДА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА РАЗВИТИЕ
НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ**

В статье показано, что борьба с экономической контрабандой является одной из наиболее острых социальных и экономических проблем мирового общества. Разработаны рекомендации и предложения по усовершенствованию ряда экономических, уголовно-правовых и специальных криминологических мер борьбы с экономической контрабандой. Проанализированы основные теоретические исследования, которые объясняют природу контрабанды как одного из видов уклонения от налогообложения и ее основные последствия для экономики.

Ключевые слова: экономика, контрабанда, борьба с преступностью, экономическая контрабанда.

Лит. 21.

Дінара Османова, Фаріда Жаксыбекова
**КОНТРАБАНДА ТА ЇЇ ВПЛИВ НА РОЗВИТОК
НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ**

У статті показано, що боротьба з економічною контрабандою є однією з найбільш гострих соціальних і економічних проблем світової спільноти. Розроблено рекомендації і пропозиції щодо удосконалення економічних, кримінально-правових і спеціальних криминологічних заходів боротьби з економічною контрабандою. Проаналізовано основні теоретичні дослідження, які пояснюють природу контрабанди як одного з видів ухилення від оподаткування та її основні наслідки для економіки.

Ключові слова: економіка, контрабанда, боротьба із злочинністю, економічна контрабанда.

Dinara Osmanova¹, Farida Zhaksybekova²
**SMUGGLING AND ITS INFLUENCE ON NATIONAL
ECONOMY DEVELOPMENT**

The article demonstrates that fighting against economic smuggling is one of the most acute social and economic problems of the global society. Recommendations and propositions concerning the improvement of economic, criminal legal and special criminological measures for fighting against economic smuggling are carried out. Key theoretical fundamentals explaining the nature of smuggling as one of the types of tax evasion are analyzed along with its major consequences for the economy.

Keywords: economy; smuggling; crime fighting; economic smuggling.

Постановка проблемы. Борьба с преступностью, особенно с организованной и коррумпированной, в последнее время становится актуальной в свете происходящих в казахстанском обществе изменений. Особую опасность для государства и общества представляют факты получения лично или через посредников имущественных благ и преимуществ лицами, осуществляющими государственные функции с целью совершения в последующем действии, подрывающих или ослабляющих стратегические устои и экономические интересы государства. Об этом свидетельствует также принятие и введение в

¹ Candidate of Legal Sciences, Associate Professor, Department of Marketing and Law, Kazakh University of Economy, Finance and International Trade, Astana, Republic of Kazakhstan.

² Candidate of Legal Sciences, Associate Professor, Department of Criminal, Penal Law And Criminology, Kazakh Humanities Legal University, Astana, Republic of Kazakhstan.

действие Конституции Республики Казахстан [1], кодексов и других законодательных документов, регламентирующих направление деятельности в борьбе с экономическими преступлениями [1–17]. Как известно, коррупция, как и преступность в целом, явление социальное, поэтому бороться с ней нужно не только репрессивными методами правоохранительных органов, но и всеми доступными обществу социально-экономическими методами, так как правоохранительные органы не вправе решать и не решают напрямую экономические, политические и социальные проблемы общества.

По оценке Президента Республики Казахстан Н.А. Назарбаева, «наша страна уже подошла к той грани, когда ход социально-экономических преобразований и создание демократической государственности самым серьезнейшим образом столкнулись с бурными криминогенными процессами. Это, по существу, ставит под угрозу политику реформ, стабильность в обществе, жизнь и благополучие граждан» [20].

Актуальность темы исследования основана на том, что борьба с экономической контрабандой является одной из наиболее острых социальных и экономических проблем мирового сообщества. Казахстан не является в этом отношении исключением. С одной стороны, в «наследство» нашей стране достались многие, не решенные ранее, вопросы борьбы с экономической контрабандой, а с другой – появились новые, требующие незамедлительного разрешения. К числу последних относятся: частая смена приоритетов борьбы с преступлениями, совершаемыми во внешнеэкономической сфере, нестабильность таможенного законодательства, высокий уровень коррупции в сфере внешнеэкономической деятельности, относительная «прозрачность» границ Казахстана с рядом стран СНГ, отсутствие эффективных договоров о правовой помощи, в том числе по уголовным делам о преступлениях во внешнеэкономической сфере, внутренняя и системная противоречивость новейшего законодательства об ответственности за преступления во внешнеэкономической сфере, несогласованность законодательства государств-участников СНГ об ответственности за правонарушения во внешнеэкономической сфере, появление новых видов экономической контрабанды, характеризующихся повышенной опасностью (контрабанда радиоактивных материалов, контрабанда «живого» товара, контрабанда человеческих органов и тканей и др.).

На актуализацию проблем борьбы с экономической контрабандой указывает также вступление в силу нового Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях [5], Уголовно-процессуального кодекса РК [3] и Таможенного кодекса РК [4], в которых были изменены правовые предпосылки борьбы с экономической контрабандой.

В частности, Таможенный кодекс РК предопределяет необходимость пересмотра некоторых традиционных подходов к квалификации экономической контрабанды как единого вида преступлений.

Тем не менее, на современном этапе экономические аспекты контрабанды исследованы недостаточно.

Анализ последних исследований и публикаций. Тема борьбы с экономической контрабандой не является новой для уголовного права и криминологии. Проблемам борьбы с экономической контрабандой и смежными преступле-

ниями посвящены многочисленные труды отечественных и зарубежных ученых. В разные периоды исследованием соответствующих проблем занимались и занимаются А.Н. Агыбаев [18], Е.В. Лукьяненко [19], С.М. Рахметов [21], И.И. Рогов [21] и другие ученые.

Следует также отметить, что законодательная активность в части, относящейся к совершенствованию мер уголовной ответственности за экономическую контрабанду с принятием дополнений и изменений в Уголовном кодексе РК (УК РК) [2], не снизилась.

По оценкам экспертов, часть проблем эффективности применения норм об ответственности за контрабанду обусловлена юридико-техническими недостатками ст. 209 УК РК и статей, предусматривающих ответственность за смежные составы преступлений. В частности, ст. 209 УК РК не в полной мере отражает фактическое многообразие и общественную опасность различных проявлений экономической контрабанды [2].

Несмотря на стабильный научный интерес к этой проблеме, многие ее аспекты до настоящего времени остаются малоизученными или требуют дополнительного исследования применительно к современным экономическим, политическим и правовым реалиям. В частности, речь идет о проблемах коллизии закрепленных в Уголовном кодексе РК [2] норм об ответственности за экономическую контрабанду и смежные преступления, а также о проблемах планирования борьбы с экономической контрабандой в Казахстане.

Целью исследования является разработка рекомендаций и предложений по усовершенствованию ряда экономических, уголовно-правовых и специальных криминологических мер борьбы с экономической контрабандой и анализ основных теоретических исследований, которые объясняют природу контрабанды как одного из видов уклонения налогообложения и ее основные последствия для экономики.

Основные результаты исследования. Исследование уголовно-правовых мер борьбы с экономической контрабандой позволяет утверждать, что:

1. Контрабанда как антисоциальное явление имеет давнюю историю, которая начинает свой отсчет за несколько столетий до нашей эры, и связана с объективными процессами экономического развития государств, участвующих между собой в товарообмене. Прямо пропорциональное соотношение в тенденциях развития контрабанды и мер тарифного регулирования внешне-торговой деятельности прочно укрепилось в виде закономерности. Развитие внешнеторговых отношений любого государства, увеличение товарооборота между государствами, введение протекционистских таможенных тарифов, монополии внешней торговли (в советский период) закономерно сопровождалось ростом числа случаев контрабандного провоза товаров, совершенствованию способов незаконного перемещения. Государство в свою очередь в противостоянии распространению контрабанды проводило политику регулярно реформирования таможенной системы, таможенного, административного и уголовного законодательства.

Контрабанда является центральным звеном экономической преступности. Именно с целью контрабанды совершаются многие крупные хищения, должностные преступления. Контрабанда позволяет «уходить» от уплаты

таможенных платежей, получать от преступной деятельности максимальную прибыль, переводить ее на счета в иностранные банки и таким образом «сколачивать» капитал.

Контрабанда наносит вред экономическим интересам государства, поскольку, во-первых, в государственный бюджет не поступают пошлины, установленные на ввозимые и вывозимые товары. Во-вторых, из республики вывозятся товары (например, сырье стратегического назначения), запрет к вывозу которых обусловлен их значением для экономики страны.

2. Основным объектом контрабанды является финансовая деятельность государства. Дополнительный объект – правила перемещения через таможенную границу Республики Казахстан.

Факультативными объектами контрабанды в зависимости от предмета и субъекта контрабанды являются общественная безопасность, деятельность государственных органов, политические интересы Республики Казахстан, здоровье населения Казахстана, моральные устои общества, историко-культурное наследие народов Казахстана.

Предметами данного преступления являются товары и иные предметы, запрещенные или ограниченные к перемещению через таможенную границу вещи и ценности, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу.

3. Основными признаками экономической контрабанды являются: перемещение товара или иного предмета через таможенную границу; уклонение от таможенного контроля любым способом; наличие субъекта, способного нести юридическую ответственность; осознание виновным факта перемещения товара или иного предмета через таможенную границу. Все иные признаки понятия экономической контрабанды (специальный предмет, специальные размеры предмета, организованность, участие должностного лица и другие) могут рассматриваться лишь как факультативные и относящиеся к посягательствам на иные социальные ценности, в частности, общественную нравственность, а также безопасность человечества.

4. Основными криминогенными факторами контрабанды в условиях РК выступают: а) системный экономический кризис, выразившийся в затянувшемся финансовом глобальном кризисе, в стагнации легальной экономики; б) высокий уровень коррупции в системе таможенных и иных правоохранительных органов; в) высокий уровень безработицы, создающий дополнительную мотивацию для вовлечения местного населения в контрабандные операции; г) несопоставимость доходов, которые могут быть получены от занятия экономической контрабандой и легальным бизнесом; е) особое географическое положение РК как «перевалочной базы».

5. В целях повышения эффективности уголовно-правовых и иных правовых мер борьбы с экономической контрабандой необходимо:

1) внести изменения и дополнения в Уголовный кодекс РК и некоторые иные законы, направленные на: а) устранение коллизионности сопоставимых норм об ответственности за экономическую контрабанду и смежные составы преступлений, прежде всего относящиеся к характеристике предметов и объемов, перемещаемых через таможенную границу; б) углубление диффе-

ренциации уголовной ответственности за отдельные формы экономической контрабанды, различающиеся по степени общественной опасности; в) снижения уровня коррупциогенности таможенного законодательства, способствующего сохранению высокого уровня экономической контрабанды;

2) законодательно закрепить функцию мониторинга (поиска, оценки, анализа, прогноза) состояния, тенденций развития, факторов и эффективности мер борьбы с экономической преступностью, в том числе с контрабандой, в качестве одной из задач комплексной экспертизы действующих и проектируемых нормативно-правовых актов в сфере борьбы с преступностью;

3) оптимизировать международное сотрудничество в сфере борьбы с экономической контрабандой путем унификации норм национального законодательства об ответственности за экономическую контрабанду, составления официальных сравнительных комментариев к таким нормам в виде обязательных приложений к конвенциям, соглашениям и иным международным договорам по вопросам борьбы с транснациональными преступлениями.

6. В целях повышения эффективности криминологических мер борьбы с экономической контрабандой необходимо:

1) усовершенствовать организационно-правовое обеспечение противодействия экономической контрабанды с тем, чтобы борьба с данным видом преступлений основывалась на комплексе взаимосвязанных мер по оздоровлению экономической ситуации в РК и повышению эффективности таможенного и пограничного контроля;

2) развить систему координации деятельности подразделений правоохранительных органов, наделенных полномочиями в сфере борьбы с экономической контрабандой, создать при прокуратуре центр совместного повышения квалификации сотрудников, занимающихся профилактикой и расследованием экономической контрабанды.

Так, например, Е.В. Лукьяненко, считает что «в современных условиях контрабанду целесообразно определять как перемещение товаров для целей бизнеса, не для личного потребления, через государственную границу при условии нарушения установленных таможенных правил и процедур и независимо от стоимости перемещаемых товаров. Контрабанда представляет собой осознанное действие» [19, 183].

Выводы. Причины контрабанды, с экономической точки зрения, могут различаться в зависимости от желания экономического лица удовлетворять свои потребности. Следовательно, лица, использующие незаконно завезенные товары, удовлетворяют свои потребности, в то время как субъекты, поставляющие контрабандные товары, стремятся удовлетворить свои потребности в доходе.

Таким образом, в любых экономических и политических условиях законодатель должен стремиться обеспечить максимально эффективную защиту внешнеэкономических интересов государства. Рост внимания к использованию уголовно-правовых средств борьбы с экономической контрабандой особенно необходим в период кризисного развития национальной экономики в целях защиты экономики страны и поддержания стабильности развития собственных экономических производственных сил.

1. Конституция Республики Казахстан от 30.08.1995 (с изменениями и дополнениями от 21.05.2007) // www.zakon.kz.
2. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 16.07.1997 (с изменениями и дополнениями на 10.09.2012) // www.zakon.kz.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 1.01.2012 // www.zakon.kz.
4. Таможенный кодекс Республики Казахстан от 1.01.2012 №401-II // www.zakon.kz.
5. Об административных правонарушениях: Кодекс Республики Казахстан от 30.01.2001 №155-II (с изменениями и дополнениями на 1.01.2012) // www.zakon.kz.
6. О таможенном деле в Республике Казахстан: Закона Республики Казахстан от 1.01.2012 // www.zakon.kz.
7. О мерах защиты внутреннего рынка при импорте товаров: Закон Республики Казахстан от 28.12.1998 №337-I // www.zakon.kz.
8. О борьбе с коррупцией: Закон Республики Казахстан от 2.07.1998 №267-1 // www.zakon.kz.
9. О государственном регулировании внешней торговли: Закон Республики Казахстан от 28.08.1998 №277-1 // www.zakon.kz.
10. Об экспортном контроле: Закон Республики Казахстан от 21.07.2007 №300-III // www.zakon.kz.
11. Об организации внешнеэкономической деятельности Республики Казахстан на период стабилизации экономики и проведения рыночных преобразований: Указ Президента Республики Казахстан от 25.01.1992 №585 // www.zakon.kz.
12. О либерализации внешнеэкономической деятельности: Указ Президента Республики Казахстан от 11.01.1995 №2021 // www.zakon.kz.
13. О Таможенном тарифе и Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Казахстан: Постановление Правительства Республики Казахстан от 28.12.2007 №1317 // www.zakon.kz.
14. Об утверждении квалификационных требований, предъявляемых к внутрифирменным системам экспортного контроля участников внешнеэкономической деятельности (заявителей): Постановление Правительства Республики Казахстан от 29.12.2007 №1375 // www.zakon.kz.
15. Об утверждении Соглашения об общей Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического сообщества: Постановление Правительства Республики Казахстан от 11.06.2003 №567 // www.zakon.kz.
16. О судебной практике по делам о контрабанде: Постановлении Пленума Верховного Суда СССР от 3.02.1978 №2 // www.zakon.kz.
17. О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду: Постановление Пленума Верховного суда Республики Казахстан от 1.07.1997 №10 (с изменениями, внесенными в соответствии с постановлением Пленума Верховного суда РК от 30.04.2009 №3) // www.zakon.kz.
18. *Агыбаев А.Н.* Уголовно-правовые и криминологические меры борьбы с коррупцией. – Алматы: Казак университети, 2011. – 126 с.
19. *Лукьяненко Е.В.* Влияние функционирования института контрабанды на отдельные показатели экономической деятельности // Научные труды ДонНТУ. – Серия: экономическая. – 2008. – №34-2. – С.179–184.
20. Президент Н.А. Назарбаев предложил радикальную программу борьбы с преступностью // Казахстанская правда. – 21.03.2012. – С. 12–15.
21. *Рогов И.И., Рахметов С.М.* Уголовное право Казахстана: Особенная часть. – Алматы: Жеті жарғы, 2012. – 791 с.

Стаття надійшла до редакції 23.10.2012.