

Бусол Олена Юрійовна –
старший науковий співробітник
Міжвідомчого НДЦ з проблем боротьби з
організованою злочинністю при РНБО
України,

Ложкін В'ячеслав Юрійович –
провідний науковий співробітник, кандидат
історичних наук, доцент Міжвідомчого НДЦ
з проблем боротьби з організованою
злочинністю при РНБО України

Стан боротьби з контрабандою та порушенням митних правил в Україні

У статті на основі статистичних даних правоохоронних органів проводиться аналіз стану боротьби з контрабандою та порушеннями митних правил в Україні, визначаються тенденції розвитку цього негативного явища.

Проблема контрабанди в Україні набула значної актуальності і боротьба з цим негативним явищем є одним із першочергових завдань держави у справі захисту її економічних інтересів.

Річ у тім, що контрабанда тісно пов'язана з фінансово-кредитною системою в державі, зовнішньоекономічною діяльністю, паливно-енергетичною сферою, сферою оподаткування та легального підприємництва, приватизації, інвестицій. Значна частина експортно-імпортних товаропотоків в Україні має контрабандне походження, що негативно впливає на стан розвитку вітчизняної економіки, дестабілізує внутрішній ринок та є основою для вчинення корупційних дій в державних та місцевих органах влади.

Збитків зазнають інтереси вітчизняного товаровиробника. Нелегальне ввезення іноземних товарів зменшує попит на українську продукцію.

Крім того, результати такої злочинної діяльності негативно впливають на суспільні відносини у сфері захисту життя та здоров'я громадян (контрабанда зброї та боєприпасів, ядерних матеріалів та речовин), позбавляють їх права на користування культурними цінностями, історичним надбанням нашої держави.

Це дає підстави стверджувати, що контрабанду слід вважати однією з найнебезпечніших загроз національній безпеці України на сучасному етапі.

Ця загроза посилюється й за рахунок зовнішніх чинників, зокрема політики транснаціональних корпорацій та злочинних організацій, спрямованій на використання кримінальних схем у зовнішньоекономічній діяльності (далі – ЗЕД), через що більшість фінансових потоків перебуває поза оподаткуванням, розширюється тіньовий сектор економіки.

У силу актуальності даної проблеми різні аспекти такого негативного явища, як контрабанда, широко досліджувалися вітчизняними та зарубіжними вченими у галузі кримінального права та кримінології. Так, контрабанда, як склад злочину, розглядалась у дослідженнях С.А. Гадейбоева, Д.Д. Давітадзе, М.Г. Вороніна, Н.В. Качева, В.М. Колдаєва, М.Б. Крупкіна, В.В. Лук'янова, О.М. Омельчука, Ю.І. Сучкова, Б.І. Тишкевича та ін.

Дослідженню комплексу проблем, що пов'язані з удосконаленням кримінально-правових заходів охорони інтересів держави у сфері ЗЕД від злочинних посягань, а також аналізу різноманітних аспектів кримінальної відповідальності за контрабанду присвячені роботи таких вітчизняних і зарубіжних авторів: П.П. Андрушка, О.Ф. Бантишева, Л.В. Багрій-Шахматової, О.І. Бойка, Б.В. Волженкіна, В.М. Володька, В.О. Владимірова, В.О. Глушкова, О.О. Дудорова, М.П. Карпушина, М.Й. Коржанського, М.А. Кочубея, О.О. Кравченка, В.І. Курляндського, П.С. Матишевського, П.П. Михайленка, М.І. Мельника, Ю.Б. Мельникова, А.А. Музики, В.О. Навроцького, С.І. Нікуліна, В.М. Поповича, Л.Ю. Родіної, М.С. Таганцева, Г.Б. Устинова, М.І. Хавронюка, П.С. Яні та ін.

Про розповсюдження проявів контрабанди та порушення митних правил в Україні можна скласти уяву й на підставі аналізу статистичних даних правоохоронних органів. При цьому слід вказати на їх обмежену практичну цінність, оскільки контрабанді та порушенням митних правил притаманний високий рівень латентності.

За статистичними даними МВС України, у 2005 році органами внутрішніх справ виявлено 1089 фактів незаконного вивезення товарів на загальну суму 164,9 млн. грн. За матеріалами органів внутрішніх справ України порушено 160 кримінальних справ, пов'язаних з незаконним переміщенням товарів, 75 з яких – про контрабанду.

У 2006 році виявлено лише 882 факти незаконного ввезення в Україну товарів на загальну суму 47,4 млн. грн. Відповідно порушено 193 кримінальні справи, у т. ч. 46 – про контрабанду.

У 2007 році виявлено вже 3200 правопорушень, пов'язаних з увезенням до України товарів на суму понад 55 млн. грн., зокрема, 175 – з увезенням промислових товарів на суму понад 30,9 млн. грн., 2,9 тис. – з увезенням товарів продовольчої групи на суму понад 19,3 млн. грн., у т.ч. 82 правопорушення – при ввезенні підакцизних товарів на суму 1,8 млн. грн. Вилучено ввезеної контрафактної продукції на суму 3,6 млн. грн.

За матеріалами працівників міліції задокументовано 240 злочинів у сфері ввезення в Україну товарів, 65 з яких – пов'язані з контрабандою.

Протягом 2007 року, на підставі здобутих органами Служби безпеки України матеріалів, за ознаками контрабанди порушено 263 кримінальні справи (у 2005 р. – 253; у 2006 р. – 221), вилучено предметів контрабанди на загальну суму понад 163,9 млн. грн. (у 2005 р. – 145, 1 млн. грн.; у 2006 р. – 79,3 млн. грн.)

Починаючи з 2000 року, спостерігається постійне зниження кількості порушених митними органами кримінальних справ за фактами контрабанди (у 2006 році порушено 282 справи проти 462 справ у 2000 році, тобто в 1,6 рази), особливо різке зниження відбулося за останні три роки.

У 2007 року спостерігалось незначне (+19) збільшення виявлених фактів контрабанди. За 10 місяців 2007 року митними органами порушено 258 кримінальних справ проти 239 справ за аналогічний період 2006 року. Збільшилася (+240,9 млн. грн.) вартість товарів у справах зазначеної категорії (2006 рік – 153,5 млн. грн., 2007 рік – 394,4 млн. грн.).

Зменшилася кількість адміністративних справ. Так, за статистичними даними органів прокуратури, у 2000 році заведено 81 643 адміністративні справи про порушення митних правил, а у 2006 році – лише 24 178, тобто маємо зниження в 3,3 рази.

За 10 місяців 2007 року відбулося збільшення (на 7 %) виявлених фактів порушень митних правил проти аналогічного періоду минулого року (21,9 тис. справ проти 20,3 тис. справ).

Разом з тим, слід відмітити низьку ефективність виявлення адміністративних порушень, пов'язаних із переміщенням товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від такого.

У 2007 році кількість справ зазначеної категорії (5139) становила лише 23,4 % від загальної кількості заведених справ (21 918).

Предметами контрабанди в порушених митними органами кримінальних справах виступають переважно більшістю промислові та продовольчі товари, транспортні та наркотичні засоби, в окремих випадках – валюта, зброя (вогнепальна, холодна) і боєприпаси, отруйні, сильнодіючі речовини, стратегічна сировина (бурштин), історичні та культурні цінності.

За даними Служби безпеки України, значною є питома вага контрабандної продукції на ринку аудіо-, відео, комп'ютерної та побутової техніки, виробів легкої промисловості, продуктів харчування (насамперед, м'ясної продукції), тютюну, алкогольних виробів, нафтопродуктів.

Високими залишаються темпи насичення внутрішнього ринку контрабандними ювелірними виробами (до того ж, без відповідного клеймування), переважно виробництва Туреччини.

Усього протягом 11 місяців 2007 року митними органами України виявлено 704 факти незаконного переміщення через митний кордон України наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, за цими фактами порушено 101 кримінальну справу, з незаконного обігу вилучено близько 250 кг наркотичних речовин, понад 20 тис. таблеток психотропних речовин.

Наявні випадки, коли факти незаконного переміщення наркотичних засобів через митний кордон України виявляються митними органами суміжних держав. Так, через м/п “Рава-Руська” переміщений автомобіль, в якому митниками Польщі виявлено приховані наркотичні засоби: понад 100 кг героїну; в зоні діяльності Херсонської митниці, п/п “Скадовськ”, затримано автомобіль, в якому було виявлено тайник для переміщення наркотичних засобів. Можна припустити, що подібні випадки є, перш за все, наслідками обмеженості повноважень митних органів. Ще у 1995 році Державною митною службою України було опрацьовано та узгоджено із зацікавленими міністерствами і відомствами проект Закону України “Про внесення змін і доповнень до Закону України “Про оперативно-розшукову діяльність”, у частині надання митним органам права займатися оперативно-розшуковою діяльністю. Це питання порушується митними органами на всіх рівнях вже протягом 14 років, однак й досі не вирішено. Проте, виявлення контрабанди не можливе без отримання упереджувальної оперативної інформації та проведення оперативних заходів.

Тютюнові вироби нині залишаються найпоширенішим предметом контрабанди. В основному правопорушники намагаються незаконно перемістити сигарети через західний кордон України з метою їх збуту в країнах ЄС. Сигарети приховуються як у товарах, вивантаження яких ускладнено (це торф у мішках, пряники в ящиках, меблі тощо), так і в конструктивних порожнинах спеціально виготовлених сховищ, доступ до яких стає можливим після вивантаження товару та демонтажу сховищ. Усього з незаконного обігу митними органами за 11 місяців 2007 року вилучено понад 87,7 млн. штук сигарет та 227 т тютюну на суму 15,6 млн. грн., порушено 9 кримінальних справ на суму 7,8 млн. грн.

Митними органами протягом 11 місяців 2007 року виявлено та задокументовано 1611 фактів незаконного переміщення товарів легкої промисловості на суму понад 21 млн. грн. Спостерігалася тенденція до збільшення кількості фактів недекларування громадянами товарів легкої промисловості, закуплених у Польщі. Однією з причин цього може бути зосередження уваги митних та правоохоронних органів на операціях, пов'язаних із вивезенням товарів легкої

промисловості з Китаю (насамперед, через Одеський та Іллічівський морські торговельні порти).

За висновками Державної митної служби, порушники постійно вдосконалюють схеми ввезення товарів із КНР. Зменшилася кількість спроб приховування товарів або декларування одних товарів під виглядом інших, що було характерним у попередні роки, замість таких протиправних операцій підприємці віддають перевагу різного роду “сірим” схемам, які не мають прямих ознак злочину.

Більшість підприємств мають налагоджені зв'язки з суб'єктами підприємницької діяльності Китаю, Гонконгу й Тайваню, що дозволяє їм уникати факту підробки документів, надаючи до митних органів України документи, автентичні експортним.

Вбачається тенденція до скорочення обсягів незаконного ввезення товарів легкої промисловості з країн СНД (Росії, Білорусі та Молдови). Насамперед, це пояснюється як економічними факторами – на сьогодні покупці за ціновими характеристиками віддають перевагу китайським товарам, а за якісними характеристиками – товарам із країн Західної Європи, так і вжиттям ряду оперативних заходів спільно з митними службами цих країн.

Широкого розповсюдження нині набуло незаконне ввезення на територію України м'яса та м'ясопродуктів. Так, за 11 місяців 2007 року митними органами задокументовано 747 спроб незаконного ввезення м'яса та м'ясопродуктів в Україну, вилучено понад 527 т м'ясопродукції.

За фактами незаконного ввезення м'яса та м'ясопродуктів митними органами порушено 4 кримінальні справи на суму 3,9 млн. грн.

Переважає більшість правопорушень – 85 %, предметом контрабанди яких є продукція тваринного походження, виявляється на українсько-польському кордоні, де протягом 2007 року митними органами складено 633 протоколи про порушення митних правил, вилучено понад 237 т продукції на загальну суму 1,76 млн. грн.

На українсько-російському кордоні виявлено 5 % правопорушень – складено 35 протоколів на суму 182 тис. грн., вилучено понад 18 т м'ясопродукції.

На кордони з Білоруссю, Угорщиною, Словаччиною та Молдовою припадає 8 % правопорушень. Здебільшого, це спроби незаконного ввезення в Україну м'ясопродукції незначними партіями шляхом приховування в конструктивних порожнинах транспортних засобів та спрощеної форми прикордонно-митного контролю.

Двоєко виглядає ситуація на морському кордоні – за кількістю випадків це лише 2 % (17 випадків), але за вартістю товарів – 13 % (484 тис. грн.). Як правило, це спроби незаконного переміщення значних партій м'ясопродукції шляхом ухилення від сплати податків.

Крім того, протягом 2006–2007 років митними органами виявлено та припинено ряд каналів незаконного переміщення цукру під виглядом операцій з давальницькою сировиною, переміщення металобрухту з ухиленням від сплати вивізного мита на підставі угод про вільну торгівлю, персиків під виглядом нектаринів, незаконних експортних операцій з лісоматеріалами.

Відповідно до Програми боротьби з виробництвом та розповсюдженням фальсифікованих лікарських засобів на 2003–2008 роки, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.03 № 1075, виявлено схеми, пов'язані з незаконним ввезенням фармацевтичної продукції.

Переважає більшість контрабандних проявів фіксується у морських портах (м. Іллічівськ, м. Одеса, м. Миколаїв та ін.), на сухопутних ділянках державного кордону та на авіаційних (м. Київ) і залізничних (Сумська область) пунктах пропуску товарів.

Іншою проблемною ділянкою залишається так званий “зелений” кордон з Молдовою (особливо його Придністровська ділянка), що обумовлено складною криміногенною і соціально-економічною обстановкою на суміжній території та наявністю розгалуженої мережі неконтрольованих польових доріг.

Так, із загального обсягу транзитних перевезень на придністровську ділянку кордону припадає біля 70 %.

Узагальнена інформація Генеральної прокуратури свідчить про існування кількох стабільних злочинних механізмів контрабанди та ухилення від сплати митних платежів у повному обсязі як на внутрішніх, так і прикордонних митницях. Зокрема, на всій митній території України мають місце факти вивезення вантажів із зазначенням у товаросупровідних документах неправдивих відомостей щодо їх вартості. Для досягнення злочинної мети підприємцями також використовуються так звані “прямі” контракти, які нібито укладені безпосередньо виробником продукції в країні відправника та фірмою-імпортером в Україні з фіксацією цін на товари. У більшості випадків зазначені контракти є фіктивними, особливо це стосується угод, укладених з китайськими та турецькими фірмами.

Масового розповсюдження набули схеми імпорту товарів із використанням в якості відправників фірм, зареєстрованих в офшорних зонах, які без будь-яких фіскальних наслідків можуть здійснювати “збиткові” поставки товарів в Україну із документальним заниженням їх вартості через митні ліцензійні склади на прикордонних територіях країн Євросоюзу (Польщі, Словаччини, Угорщини, Румунії).

Яскравим прикладом непослідовності у визначенні митної вартості товарів можуть слугувати наступні статистичні дані Державної митної служби: середня митна вартість одиниці ввезеного товару на Південній регіональній митниці становить 4,3 грн., на Приморській – 7,64 грн., а на Миколаївській митниці лише 58 копійок.

Наступним “згубним” механізмом при імпорті товарів є застосування вексельної форми розрахунку до сплати ПДВ, насамперед фірмами-імпортерами, що ввозять до кінцевого споживача різнопланові товари, які не використовуються у виробничих і технологічних процесах.

На увагу заслуговує так звана схема імпорту товарів за судовими рішеннями, коли суб’єкти ЗЕД або повністю звільняються від сплати окремих видів податків і митних платежів (СПД “Колосовська”, “Долінська”, “Борець”, “Зайцев”, “Вощенко” та ін.), або судовими рішеннями фіксуються такі поняття, як митна вартість товарів (ТОВ “Тіора”, “Металопрокат”, “Орбіта”, “Євроконтакт” та ін.), що є неприпустимим, оскільки у сфері митної справи уповноваженим державним органом з цих питань є Державна митна служба, а не суд будь-якої інстанції.

Найбільш типовими контрабандними схемами та механізмами, що застосовуються на митницях продовжують залишатися переміщення вантажів без оформлення митних документів, сплати платежів і податків, фіксації в обліках відповідних служб (“чорні” схеми) та зниження фактурної вартості й кількості задекларованих вантажів шляхом підміни або підробки товарно-супровідних документів, маніпуляції з кодуванням товарів (“сірі” схеми). Розповсюдженням є переміщення товарів поза пунктами пропуску на ділянках “зеленого” кордону з Придністров’ям.

Вказані протиправні прояви мають характерні особливості залежно від регіону, виду транспорту, пори року та рівня активності контролюючих органів.

Широкого розповсюдження набули факти контрабанди та порушення митних правил при ввезенні на митну територію України автотранспортних засобів. Одна з найпоширеніших таких контрабандних схем – заниження митної вартості

автомобілів. При ввезенні майже кожного автомобіля реальна вартість знижується від трьох до 20 разів.

Треба відмітити, що загальноукраїнський процес зниження митної вартості товарів триває з 2005 року.

Наприклад, за даними бюджетного комітету Верховної Ради України, у 2004 році дитячий одяг з бавовни імпортовано в Україну з середнім рівнем митної вартості 28,46 \$ США за кілограм, а у 2005 році він знизився до 2,03 \$ США. Тобто, заявлена вартість зменшилася у 14 разів. Митна вартість на текстиль та вироби з нього за цей період зменшилася в 53 рази.

У 2007 році під час митного оформлення імпорту з Китаю товарів широкого вжитку Південною (Одеською) регіональною митницею з кілограма ввезеного товару до бюджету стягується приблизно одна гривня митних платежів.

Інша поширена схема – оформлення пасажирських автомобілів, як вантажних, без акцизу. Скажімо, на Вінницькій митниці середні втрати держбюджету на одному автомобілі сягають 50 тис. грн. На Житомирській митниці недоплата акцизу на кожному, начебто вантажному, автомобілі становила в середньому 35 тис. грн. За результатами тільки однієї перевірки у 2007 році на Ужгородській митниці виявлено 94 порушення, кожне з яких обійшлося державі приблизно у 50 тис. грн. (отже, за однією схемою лише на одній Ужгородській митниці збитки становили 4,7 млн. грн.).

Ще одна схема, коли автомобілі, які були в експлуатації терміном до року, оформлялися, як нові, з нульовою ставкою акцизу. При цьому довести, що конкретний автомобіль не є новим, а вже експлуатувався півроку чи рік, дуже важко.

Крім того, в Україну завозять автомобілі, що були у користуванні понад вісім років. Їх оформляють як гуманітарну допомогу. Проте, відповідно до ст. 1 Закону України “Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів” [1] такі автомобілі взагалі не підлягають пропуску через кордон до України.

За результатами аналітичної роботи працівниками митних органів викрито схему використання фіктивних молдовських сертифікатів походження товарів.

Встановлено факти підробки 224 сертифікатів, унаслідок чого бюджетом не отримано понад 14 млн. грн. митних платежів. Митними органами протягом 11 місяців 2007 року складено 75 протоколів про порушення митних правил, порушено 3 кримінальні справи.

За даними Служби безпеки України, протягом 2005–2007 років набуло поширення розмитнення товарів у пільговому режимі без сплати податків та мита за рішенням судів. Зокрема, за рішенням судових установ суб’єктам підприємницької діяльності, згідно Закону України “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту” [2], надаються дозволи на здійснення імпорту товарів в Україну без сплати митних платежів, хоча вони передбачені тільки для інвалідів війни, а правоохоронним і контролюючим органам заборонено втручатися у їхню діяльність. Нерідко з використанням документів про пільги інваліда війни та за рішенням суду про звільнення від податків та мита через митний кордон України переміщуються значні партії товарів.

За втручанням судів звільняються від сплати митних платежів суб’єкти підприємницької діяльності – фізичні особи, які перебувають на спрощеній системі оподаткування, що суперечить вимогам Закону України “Про усунення дискримінації в оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна та коштів вітчизняного походження” [3].

Мають місце факти звільнення судами від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів) при застосуванні пільг, передбачених ст. 12 Закону України “Про спеціальні економічні зони та спеціальний режим інвестиційної діяльності в

Донецькій області” [4] і підзаконних нормативних актів, що діяли до 31 березня 2005 року та регулювали порядок митного оформлення ввозу сировини на територію СЕЗ “Донецьк”. За висновками Генеральної прокуратури України, Верховний Суд України не завжди погоджується з позицією та документами реагування, внесеними нею з метою захисту інтересів держави.

Створено практику використання незаконних судових рішень з метою розмитнення автомобілів, увезених в Україну контрабандним шляхом, що призводить до втрати коштів державного бюджету на десятки мільйонів гривень. Так, рішенням ряду районних судів Рівненської області, всупереч вимогам чинного законодавства, задовільнялися позови фізичних осіб про визнання фактів укладання договорів купівлі-продажу автомобілів та зобов’язання органів ДАІ зареєструвати право власності за позивачами, як добросовісними набувачами. Всього виявлено 40 таких рішень, при цьому, як з’ясовано прокуратурою, у 17 випадках справи за цими позовами у судах взагалі відсутні. На підставі зазначених неправомірних рішень легалізовано автомобілі, незаконно, поза митним контролем, увезені в Україну.

Контрабанда тісно пов’язана з корупцією в органах влади і управління, правоохоронних і контролюючих органах, банківських структурах тощо та суттєво впливає на загальну криміногенну ситуацію в країні.

До переважної більшості контрабандних схем причетні службові особи, які здійснюють контрольні функції у сфері ЗЕД, в першу чергу митники. Саме їм належить ключова роль в існуванні протиправних механізмів переміщення товарів на усіх ділянках державного контролю.

За матеріалами Служби безпеки України у 2007 році стосовно митників порушено 33 кримінальні справи (у 2005 р. – 37; 2006 р. – 42), з них 3 – за фактами сприяння контрабандному переміщенню вантажів, 4 – за хабарництво. Відповідно до вимог Закону України “Про боротьбу з корупцією” [5], спецпідрозділами СБ України складено 95 адміністративних протоколів про корупційні діяння співробітників митних органів (у 2005 р. – 92; 2006 р. – 88).

Співробітниками СБ України спільно з працівниками митних органів було припинено схеми “чорної” контрабанди товарів широкого вжитку на морському каналі, до яких, окрім організаторів злочинних обороток та корумпованих службовців контролюючих органів, також причетні власники суден, капітани та інші члени команд, якими в супровідні документи на вантажі вносилися неправдиві відомості.

Особливу роль у протиправних механізмах контрабанди відіграють корумповані зв’язки організованих злочинних структур серед окремих працівників органів прокуратури та суддівського корпусу. Так, органами прокуратури незаконно закриваються порушені кримінальні справи, затягується час прийняття рішень по скерованих матеріалах, а також здійснюється перекваліфікація складу злочину, що суперечить матеріалам кримінальних справ щодо фактів незаконного переміщення через митний кордон України.

Інформація СБ України свідчить про численні факти прийняття судьями рішень в інтересах правопорушників, сприяння ними здійсненню протиправних діянь та уникненню від кримінальної відповідальності, що в окремих випадках зводить нанівець діяльність правоохоронних органів по боротьбі з контрабандою. Непоодинокими є факти безпідставного повернення правопорушникам предметів контрабанди, наприклад, м’яса та м’ясопродукції, тютюнових виробів, що підлягали конфіскації.

Однак, вплинути на ситуацію шляхом апеляцій до судів вищого рівня митні органи не мають права, оскільки процедури оскарження рішення суду органом, який порушив справу, чиним законодавством не передбачено.

Таким чином, аналізуючи вищевикладене, можемо зробити наступні висновки:

1. Дії контрабандистів в Україні є широкомасштабними, а наслідки цих дій вразили всі сфери економічної діяльності держави.

2. Сучасна контрабанда в Україні давно “переросла” свої ранні класичні форми і нині є однією зі складових організованої злочинності у сфері економіки.

3. Контрабанда набуває все більш витончених та організованих форм. Наявні матеріали та звітні дані щодо протидії контрабанді дають підстави припустити наявність налагоджених каналів контрабанди та стійких способів її вчинення. Разом з тим, схеми контрабанди є доволі гнучкими, правопорушники постійно корегують механізми і тактику протиправної діяльності відповідно до зміни правил оформлення ввезення на територію України та їх вивезення.

4. Більшість злочинів, пов’язаних з незаконним переміщенням вантажів через державний кордон України вчиняються з використанням корумпованих зв’язків переважно за участю посадових осіб митних органів, органів охорони державного кордону, а також інших контролюючих органів. Крім того, контрабанда нерозривно пов’язана з корупцією в органах влади та управління, а також в судових органах України.

Список використаних джерел

1. Закон України “Про деякі питання ввезення на митну територію України та реєстрації транспортних засобів” // Відомості Верховної Ради України. – 2005. – № 34. – Ст. 435.

2. Закон України “Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту” // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 45. – Ст. 425.

3. Закон України “Про усунення дискримінації в оподаткуванні суб’єктів підприємницької діяльності, створених з використанням майна та коштів вітчизняного походження” // Відомості Верховної Ради України – 2000. – № 12. – Ст. 97.

4. Закон України “Про спеціальні економічні зони та спеціальний режим інвестиційної діяльності в Донецькій області” // Відомості Верховної Ради України – 1999. – № 7. – Ст. 50.

5. Закон України “Про боротьбу з корупцією” // Відомості Верховної Ради України – 1995. – № 34. – Ст. 266.

According to the statistics of the law enforcement bodies the authors analyze the state of the fight against smuggling and the offences against customs rules in Ukraine and they determine the tendencies to this negative phenomenon development.