

НАПРАВЛЕНИЯ УНИФИКАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС

В. Д. Зайцева¹⁾, Л.И. Тарарышкина²⁾

¹⁾*Белорусский государственный университет
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, victoriazaitseva1909@gmail.com*

²⁾*Белорусский государственный университет
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, tararyshkina@rambler.ru*

В связи с недостаточной унификацией таможенного законодательства на таможенной территории Евразийского экономического союза у недобросовестных субъектов появляются возможности избежать наказания в полной мере. Объектом исследования являются таможенные правоотношения на таможенной территории Евразийского экономического союза. Целью исследования является разработка рекомендаций по унификации ответственности за административные правонарушения и уголовные преступления на таможенной территории Евразийского экономического союза, что позволит обеспечить более эффективное регулирование таможенных правоотношений и еще более тесное взаимодействие и интеграцию государств-членов Евразийского экономического союза. В статье рассматриваются подходы к унификации применения мер ответственности за таможенные правонарушения и преступления на таможенной территории Евразийского экономического союза. Предложены направления унификации законодательства о таможенных правонарушениях в государствах-членах ЕАЭС.

Ключевые слова: Таможенные правонарушения и преступления; унификация; административное право; уголовное право; уклонение от уплаты таможенных платежей.

DIRECTIONS OF UNIFICATION OF LEGISLATION IN THE FIELD OF CUSTOMS OFFENSES IN THE EAEU MEMBER STATES

V. D. Zaitseva^a, L. I. Tararyshkina^b

^a*Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus*

^b*Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus
Corresponding author: L.I. Tararyshkina (tararyshkina@rambler.ru)*

Due to the lack of unification of the customs legislation in the customs territory of the Eurasian Economic Union, unscrupulous entities have the opportunity to escape the full penalty. The object of the research is customs relations in the customs territory of the Eurasian Economic Union. The purpose of the research is to develop recommendations on the unification of responsibility for administrative offenses and criminal offenses in the customs territory of the Eurasian Economic Union, which will allow to ensure a more effective regulation of customs relations and even closer interaction and integration between the Eurasian Economic Union member states. The article discusses approaches to the unification of the application of responsibility measures for customs offenses and crimes in the customs territory of the Eurasian Economic Union. The article proposes ways of unifying the legislation on customs offenses in the EAEU member states.

Key words: customs offenses and crimes; unification; administrative law; criminal law; evasion of customs payments.

Влияние на обеспечение экономической безопасности государств-членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) оказывают разнообразные факторы. Каждая из стран Евразийского экономического союза сталкивается с угрозами во внешнем мире и нейтрализует их своими усилиями. Однако международные таможенные правонарушения являются общей угрозой экономической безопасности для всех стран ЕАЭС на единой таможенной территории, на кото-

рой осуществляется единое таможенное регулирование, свободное перемещение товаров и транспортных средств. Таможенное законодательство пяти стран унифицировано, однако, административное и уголовное законодательство в области таможенного регулирования вынесено на национальный уровень. Исходя из того, что для каждой страны те или иные преступные деяния обладают разной значимостью, ответственность за их совершение тоже отличается. В связи с этим, у лиц, нарушающих таможенное законодательство, появилась выгода, объясняемая разницей в размере ответственности за одно и то же деяние в разных странах ЕАЭС. Анализ национальных законодательств государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод о том, что в Республике Беларусь установлено наиболее либеральное наказание за неуплату таможенных платежей по сравнению с другими странами-членами ЕАЭС. Так, максимальная сумма штрафа может составлять порядка 510 белорусских рублей, что практически в 20 раз меньше максимально предусмотренного взыскания в Российской Федерации (в эквиваленте составляет 9 667 белорусских рублей).

Это касается не только таможенных правонарушений, но и преступлений в экономической сфере. Различия отмечаются в размере санкций, смягчающих и отягчающих обстоятельствах, сроках давности. Во всех уголовных кодексах пяти стран присутствует ссылка на размер предмета преступного посягательства, то есть уголовная ответственность наступает в случае, когда ущерб государству нанесен в крупном размере. При этом существуют различия в величине крупного размера. Минимальный размер установлен в Кыргызии и в эквиваленте составляет около 11 127 бел. руб., максимальный – в Армении и составляет 244 000 бел. руб. в эквиваленте.

Законодательство государств-членов ЕАЭС предусматривает административно наказуемые таможенные правонарушения и уголовно наказуемые преступления в таможенной сфере. Уголовное законодательство пяти стран предусматривает смягчающие и отягчающие обстоятельства преступления. Характерной чертой, при пересечении которой деяние переходит из подлежащего административной ответственности в уголовно наказуемое, является крупный или особо крупный размер или причинение этим деянием крупного ущерба, при этом существенно отличается величина крупного размера, как в отношении контрабанды, так и в отношении уклонения от уплаты таможенных платежей. В Кыргызии сумма, составляющая крупный размер, самая низкая из всех стран, самая высокая – в Армении.

На данном этапе интеграции государств-членов ЕАЭС вопросы административной и уголовной ответственности выходят за рамки таможенного регулирования. Член Коллегии по таможенному сотрудничеству Владимир Гошин (2016 г.) в своих публикациях отмечает, что этот вопрос может быть поставлен впоследствии в целом по ЕАЭС, однако на текущем этапе государства-члены посчитали унификацию административной и уголовной ответственности преждевременной. В таможенной сфере еще в 2010 году были приняты международные договоры, затрагивающие вопросы привлечения лиц к административной и уголовной ответственности, которые продолжают действовать и после вступления в силу нового Таможенного кодекса ЕАЭС (далее-ТК ЕАЭС).

В ходе проведенной работы в ТК ЕАЭС были кодифицированы 20 международных договоров.

Международные договоры, указанные в разделе I приложения № 2 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г., прекратили свое действие в связи со вступлением в силу ТК ЕАЭС.

Остальные кодифицированные международные договоры, которые приведены в разделе II Перечня, прекратят свое действие с даты вступления в силу соответствующего решения Евразийской экономической комиссии согласно статье 444 и пункту 2 статьи 448 ТК ЕАЭС [6].

Однако, не все международные договоры, составляющие в настоящее время таможенное законодательство Таможенного союза, были кодифицированы в ТК ЕАЭС.

Так, продолжают действовать после вступления в силу ТК ЕАЭС следующие международные соглашения:

- Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств-членов Таможенного союза от 5 июля 2010 г.;
- Соглашение о правовой помощи и взаимодействии таможенных органов государств-членов таможенного союза по уголовным делам и делам об административных правонарушениях от 5 июля 2010 г.;
- Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза от 19 декабря 2011 г [6].

Эти международные договоры не были кодифицированы в ТК ЕАЭС по причине их несоответствия предмету правового регулирования ТК ЕАЭС.

Отсутствие унифицированного национального законодательства в области таможенных правонарушений Беларуси, России, Казахстана, Армении и Киргизии предоставляет нарушителям возможность выбора наименьшей меры наказания, что непозволительно в условиях борьбы с преступностью и углубления развития интеграционного объединения.

Невозможность учета преступлений, которые совершает один и тот же субъект на территории других стран ЕАЭС является главным недостатком административного и уголовного законодательства о таможенных правонарушениях стран ЕАЭС. При этом повторное совершение преступления является отягчающим обстоятельством по законодательству всех стран. В рамках общей таможенной территории и свободного движения товаров и транспортных средств этот факт повышает риск совершения повторного преступления на территории ЕАЭС.

Кроме того, в некоторых административных и уголовных кодексах стран ЕАЭС не придается криминальный, преступный характер деяниям, которые одновременно считаются наказуемыми в соответствии с законодательством остальных стран-участниц ЕАЭС. Следовательно этот факт «призывает» нарушителя к действиям противоправного характера «через соседнее государство».

Таким образом, видна необходимость максимально возможной унификации законодательства о таможенных правонарушениях, в том числе его процессуальной стороны, поскольку их разрозненность по ряду важных вопросов образуют дополнительный нелегальный и несоответствующий требованиям товарооборот и денежное обращение, угрожающие жизни и здоровью населения.

Создать единую нормативную базу ЕАЭС одновременно невозможно, это процесс постепенного развития и разработки. Основная задача заключается в способствовании формированию правовой базы интеграционного объединения. В противоположном случае наблюдается существенное противоречие: в условиях таможенного союза, общего таможенного пространства, общих целей и задач – уголовное и административное законодательство в сфере таможенных преступлений у каждого государства свое. На практике это приводит к серьезным затруднениям.

Для решения данной проблемы предлагаем перевести законодательство о таможенных правонарушениях с национального на наднациональный уровень и создать единый унифицированный акт в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС. Предлагаем урегулировать исчерпывающий список таможенных правонарушений (все составы, содержащиеся в КоАП и УК стран ЕАЭС), ответственность за их совершение, отягчающие и смягчающие обстоятельства, сроки давности и размеры правонарушений, которые являются критерием к дифференциации административной и уголовной ответственности. Также целесообразно унифицировать перечень лиц, которые могут выступать субъектами правонарушений в таможенной сфере.

Помимо прочего, необходима имплементация всех норм, присущих административному и уголовному процессам: виды наказаний, освобождение от наказания, назначение наказания, и прочее. При этом особое значение приобретает унификация крупного и особо крупного размеров деяния. Во всех странах-членах ЕАЭС, кроме Российской Федерации, в качестве единицы измерения размера деяния и ответственности за него применяются особым образом сформированные национальные показатели (месячный расчетный показатель, расчетный показатель, базовая величина и т.д.). Таким образом, вместо изменения сумм, как это практикуется в России, ежегодно происходит индексация и пересчет указанных показателей, одновременно с этим необходимости изменения цифр в нормативных актах не возникает. Таким образом, в Административном и Уголовном кодексах ЕАЭС о таможенных правонарушениях предлагается применить расчетный показатель, выработанный в рамках ЕАЭС и учитывающий экономическое положение каждой из стран-участниц. В дальнейшем, этот показатель может быть использован для других актов на наднациональном уровне.

Следует исключить из диспозиций статей такой обязательный элемент состава преступления как способ. Перечисление способов имеет второстепенное значение, но в случае, если формально лицо совершило преступление, но его действия не подпадают под способ, то оно может избежать ответственности.

Унификации в обязательном порядке подлежат и санкции за совершение преступления. Хотя они и близки по многим показателям, но всё же присутствует возможность, что совершение преступления в одной стране будет «выгоднее» с точки зрения возможных санкций, чем в другой, поэтому можно предположить, что количество преступлений будет оставаться на том же уровне, если не изменять наказания.

Введение единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС о таможенных правонарушениях позволит свести к

минимуму совершаемые в рамках интеграционного объединения таможенные правонарушения по ряду причин:

1) унификация ответственности за совершение таможенных правонарушений и преступлений в сфере таможенного дела позволит применять наиболее эффективные санкции на основе анализа норм кодексов (Административного и Уголовного) пяти стран ЕАЭС, которые сделают нарушения таможенного законодательства неразумными для нарушителя по экономическим соображениям (например, введение крупного штрафа и обязательной конфискации предмета правонарушения повысят риски для потенциального нарушителя таможенного законодательства). Однако данная мера утратит потенциальную эффективность, при отсутствии совершенствования таможенного контроля;

2) с объединением нормативной базы, регулирующей таможенные правонарушения, у нарушителя не останется возможности для безнаказанного перемещения товаров с нарушением таможенных правил (например, для совершения деяния, которое в одной из пяти стран не считается правонарушением);

3) согласование сроков, касающихся пресечения таможенных правонарушений, позволит осуществлять более эффективные карательные меры, нежели те, которые осуществляются в настоящее время и т.д.

Таким образом, наиболее эффективным решением проблем обеспечения экономической безопасности стран ЕАЭС с точки зрения таможенной деятельности является комплексная реализация двух направлений: повышение эффективности таможенного контроля в рамках системы управления рисками и унификация законодательства о таможенных правонарушениях путем создания единого унифицированного акта в виде Административного и Уголовного кодексов ЕАЭС о таможенных правонарушениях, которые бы содержали единые принципы, сроки, критерии привлечения лиц к административной и уголовной ответственности за совершение таможенных правонарушений.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Кодекс об административных правонарушениях Республики Армения от 6 декабря 1985 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=77148, – Дата доступа: 12.01.2019.

2. Кодекс Кыргызской Республики об административной ответственности от 4 августа 1998 года № 114. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30232566&doc. – Дата доступа: 12.01.2019.

3. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. № 194-3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kodeksy.by/koap>. – Дата доступа: 12.01.2019.

4. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31577399&doc. – Дата доступа: 13.01.2019.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.03.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/. – Дата доступа: 12.01.2019.

6. Официальный сайт Минской центральной таможни. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mct.customs.gov.by/ru/mct-kodeks1-ru>. – Дата доступа: 17.01.2018.

7. Официальный сайт Государственного таможенного комитета Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.gov.by>. – Дата доступа: 12.01.2019.

8. Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 1 октября 1997 года № 68. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://shailoo.gov.kg/media/anarbek/2018/01/27/22_jP701IJ.pdf. – Дата доступа: 14.01.2019.

9. Уголовный кодекс Республики Армения от 29 апреля 2003 года №ЗР-528. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.parliament.am/legislation.php?ID=1349&lang=rus&sel=show>. – Дата доступа: 12.01.2019.

10. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 9 июля 1999 г. № 275-З. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://xn----ctbcgfviccvibf9bq8k.xn--90ais/>. – Дата доступа: 15.01.2019.

11. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=31575252#pos=0;0. – Дата доступа: 15.01.2019.

12. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 19.02.2018). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/. – Дата доступа: 13.01.2019.

ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ: СЛОЖНОСТИ НА ПУТИ РАЗВИТИЯ

Н.М. Кейно

*Белорусский государственный университет
пр. Независимости, 4, 220030, г. Минск, Беларусь, nkeyno@mail.ru*

В статье обсуждаются возможные пути развития ЕАЭС, возможности усиления экономического взаимодействия между странами-участницами интеграции, возможные пути дальнейшей экономической интеграции; полноценное включение стран-участниц ЕАЭС в мировую экономику, а также возможные пути модернизации экономики региона путем тесного сотрудничества со странами ЕС и Китаем. В статье анализируется значимость ЕАЭС для стран региона, а также значимость Союза на международной арене. Кроме того, проводится оценка значимости сотрудничества ЕАЭС как с «мелкими», так и с «крупными» игроками в мировой экономике. Значимость улучшения отношений между странами ЕС и Россией на экономическую успешность интеграции, а также возможной заменой отношений Россия-ЕС на ЕАЭС-ЕС.

Ключевые слова: ЕАЭС; Интеграция; Большая Евразия; Сотрудничество с ЕС; Шелковый путь; Зона свободной торговли; Вьетнам.

EURASIAN ECONOMIC UNION: DIFFICULTIES ON THE WAY OF DEVELOPMENT

М.М. Keino

Belarusian State University, Niezaliežnasci Avenue, 4, 220030, Minsk, Belarus

The article discusses possible ways for the development of the EEU, the possibilities of enhancing economic cooperation between the member countries of integration, possible ways for further economic integration; the full integration of the EEU member countries into the world economy, as well as possible ways to modernize the regional economy through close cooperation with the EU countries and China. The article analyzes the significance of the EEU for the countries of the region, as well as the significance of the Union on the international arena. In addition, an assessment of the significance of cooperation of the EEU with both the “small” and “large” actors in the world economy is being conducted. The significance of improving relations between the EU countries and Russia for the economic success of integration, as well as the possible replacement of Russia-EU relations for the EEU-EU.