

ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

Выпуск 104

Таможня и контрабанда. Исторические аспекты

История развития таможенного дела всегда была связана с борьбой против таможенных преступлений, в том числе с контрабандой.

Зарождение и развитие контрабанды произошло еще в древние времена, когда была введена пошлина на ввозимые и вывозимые товары. Рост уровня контрабанды был пропорционален росту пошлин. Контрабанда была связана с незаконным перемещением товара помимо таможен или со скрытым провозом через таможи. Термин «контрабанда» происходит от итальянского «против» и «правительственный указ». Контрабанда, таким образом, означает дословно нарушение нормативных актов государства.

В Древней Руси еще в десятом веке хорошо знали о контрабанде. В древнерусском своде законов «Русская Правда» ещё тогда были закреплены правила торговли, применялись санкции за контрабанду, вводился строгий порядок уплаты таможенных пошлин. В судебнике князя Владимира говорилось, что за попытку украдкой провести товар, не уплатив пошлину, следует наказание в виде конфискации товара и избивание плетью перевозчика.

Как российские, так и зарубежные источники свидетельствуют о том, что первыми контрабандистами на Руси были заморские купцы, например, представители Ганзейского союза в Новгороде в XIII-XIV веках, а потом английские купцы в XVI-XVII веках. Несмотря на огромные дивиденды, которые они получали в результате скупки товаров в России и их вывоза в свои страны, они в результате грабили нашу страну.

Можно выделить отдельные характерные черты таможенных преступлений: латентность (скрытый, невидимый), коррумпированность, высокая общественная опасность, совершение большого количества преступлений группой лиц или организованными преступными сообществами, использование такими сообществами граждан и организаций, имеющих привилегии и льготы при таможенном оформлении, разделение сфер влияния в ВЭД (внешнеэкономическая деятельность) ОПГ, создание схем незаконного ухода от таможенных платежей.

Организаторами совершения таможенных преступлений являются в основном представители так называемой «беловоротничковой» криминальной среды. Они достаточно редко по визуальным признакам попадают в поле зрения правоохранительных органов, стараясь ничем особым не выделяться из среды законопослушных граждан.

Таким образом, таможенные преступления в общем количестве преступлений по РФ составили менее 1%. По статистическим данным можно сделать вывод, что с каждым годом возбужденные таможенными органами РФ дела понемногу сокращаются.

Большое количество дел приходится на контрабанду: контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ составляет до 32% в общем количестве всех таможенных преступлений. Эти нарушения занимают первое место.

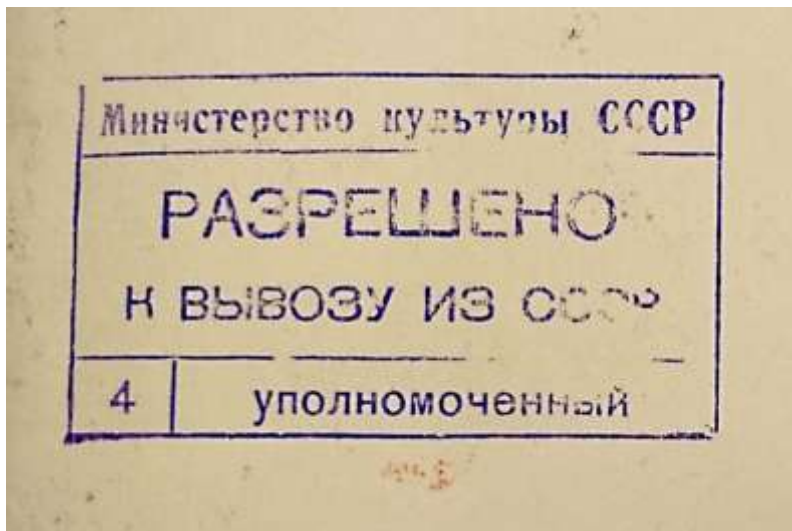
Вторым наиболее распространенным способом является занижение стоимости товара, сокрытие перемещаемого груза, а также предоставление недостоверных сведений. Размер уклонения определяется по сумме таможенных платежей, подлежащих взиманию.

Третье место, по количеству возбужденных, дел занимает контрабанда наркотических средств, психотропных веществ.

Четвертое место занимают уголовные дела по уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.

Пятое место - уголовные дела по совершению валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов.

Коллекционеров и торговцев произведениями искусства во все времена не останавливали границы и строгое законодательное регулирование оборота таких предметов через границу.



Разрешение на вывоз предметов культуры.

Проблема борьбы с незаконным оборотом культурных ценностей носит международный характер и порой связана с противодействием группам, специализирующимся на хищениях, перепродаже и незаконном вывозе за рубеж произведений искусства, старинных монет и других ценностей.

При этом привлечь внимание правоохранителей и подвергнуться уголовному преследованию по своему незнанию могут добропорядочные пассажиры и пользователи международных почтовых сервисов.



Контрабанда обнаружена.

Для культурных ценностей установлен особый порядок перемещения через границу. Физические и юридические лица имеют право на вывоз, временный вывоз, ввоз или временный ввоз культурных ценностей. При этом физические лица могут ввозить и вывозить культурные ценности в порядке, предусмотренном для товаров, перемещаемых для личного пользования, с соблюдением установленных для перемещения таких предметов условий. Культурные ценности подлежат обязательному письменному декларированию гражданами с применением пассажирской таможенной декларации.

Наиболее типичным способом незаконного перемещения физическими лицами культурных ценностей является их провоз пассажирами в багаже при следовании автомобильным, железнодорожным и авиатранспортом.



Проверка таможенной декларации.

Как показывает практика, зачастую граждане не декларируют перевозимые предметы из-за банального незнания таможенного законодательства, порядка ввоза и вывоза культурных ценностей.

История же учит, что контрабанда может быть побеждена лишь в двух случаях: когда люди начинают испытывать отвращение к тому товару, который предлагают контрабандисты, как это было в случае с работоторговлей, или, когда товар, который они провозят, перестает быть запрещённым, как это было в случае с алкоголем после отмены сухого закона.

Список использованных источников:

- <https://moluch.ru/archive/68/11676/>
- <https://www.alta.ru/articles/13303/>
- <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-i-stanovleniya-yavleniya-kontrabandy-v-dorevolyucionnoy-rossii>
- <https://loukost.su/raznoe/kontrabanda-strategicheski-vazhnyh-resursov.html>