

МІЖНАРОДНИЙ ГУМАНІТАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНСТИТУТ ПРАВА, ЕКОНОМІКИ ТА МІЖНАРОДНИХ ВІДНОСИН

Кафедра кримінального права, процесу та криміналістики

МАГІСТЕРСЬКА РОБОТА

на тему:

«КРИМІНАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕЗАКОННЕ
ТРАНСПОРТУВАННЯ З МЕТОЮ ЗБУТУ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ»

Виконала: студентка 2-го курсу

за спеціальністю 262

«Правоохоронна діяльність»

освітнього рівня «магістр»

Коржовська Антоніна Василівна

Керівник: к. ю. н., доцент

Загороднюк Світлана Олегівна

Рецензент: д. ю. н., професор

Подобний Олександр Олександрович

Одеса - 2020 рік

АНОТАЦІЯ

Коржовська А. В. Кримінальна відповідальність за незаконне транспортування з метою збуту підакцизних товарів. – На правах рукопису.

Дипломна робота магістра за спеціальністю 262 «Правоохоронна діяльність». – Міжнародний гуманітарний університет, Одеса, 2020.

У дипломній роботі магістра здійснено комплексне дослідження кримінальної відповідальності за незаконне транспортування з метою збуту підакцизних товарів.

У рамках теоретичних та правових положень тематики дослідження розкрито питання поняття та характеристика акцизу в кримінальному праві, порядок переміщення підакцизних товарів через митний кордон України, правове регулювання щодо протидії незаконному переміщенню підакцизних товарів через митний кордон України, об'єктивні та суб'єктивні ознаки досліджуваного кримінального правопорушення, передбаченого ст.204 КК України.

Крім того, вказано на особливості кваліфікації досліджуваного кримінального правопорушення та його відмежування від порушення митних правил.

SUMMARY

Korzhovska AV Criminal liability for illegal transportation for sale of excisable goods. – On the rights of the manuscript.

Master's thesis in specialty 262 "Law Enforcement". - International Humanities University, Odessa, 2020.

In the master's thesis a comprehensive study of criminal liability for illegal transportation for the sale of excisable goods.

Within the framework of theoretical and legal provisions of the research topic the concept and characteristics of excise duty in criminal law, the procedure for moving excisable goods across the customs border of Ukraine, legal regulation to combat illegal movement of excisable goods across the customs border of Ukraine, objective and subjective features of the investigated criminal an offense under Article 204 of the Criminal Code of Ukraine.

In addition, the peculiarities of the qualification of the investigated criminal offense and its separation from the violation of customs rules are indicated.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. АКЦИЗ У СИСТЕМІ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ	11
1.1. Поняття та характеристика акцизу в кримінальному праві.....	11
1.2. Порядок переміщення підакцизних товарів через митний кордон України.....	23
РОЗДІЛ 2. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЩОДО ПРОТИДІЇ НЕЗАКОННОМУ ПЕРЕМІЩЕННЮ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ	33
2.1. Загальна характеристика порушення митних правил.....	33
2.2. Переміщення підакцизних товарів поза митним контролем і з приховуванням від митного контролю.....	45
2.3. Значення норм митного права для відповідальності за незаконне переміщення підакцизних товарів.....	58
РОЗДІЛ 3. КРИМІНАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕЗАКОННЕ ТРАНСПОРТУВАННЯ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ	70
3.1. Об'єктивні ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ст.204 КК України.....	70
3.2. Суб'єктивні ознаки кримінального правопорушення, передбаченого ст.204 КК України.....	86
ВИСНОВКИ	99
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	103
ДОДАТОК	112

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Шевченко В.М. Правила переміщення через митний кордон України підакцизних товарів та відповідальність за їх порушення. Автореферат. Київ. – 2000. - 16 с.
2. Митний кодекс України Верховна Рада України; Кодекс України, Закон, Кодекс від 13.03.2012 №4495-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення. – Х.: ООО «Одісей», 2009. – 312 с.
4. Кримінальний кодекс України Верховна Рада України; Кодекс України, Кодекс, Закон від 05.04.2001 № 2341-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
5. Інформаційна довідка щодо міжвідомчої наради з питань стану додержання законодавства, спрямованого на боротьбу з контрабандою та порушеннями митних правил при проведенні дізнання та провадження в адміністративних справах. Державна митна служба України // Митна газета – 2011. – 2 січ.
6. Конституція України прийнята на 5-й сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
7. Багрий-Шахматов Л.В. Уголовно-правовые и криминологические проблемы коррупции, теневой экономики и борьбы с ними. – О.: Латстар, 2001. – 530 с.
8. Декрет Кабінет Міністрів України «Про акцизний збір»; від 26.12.1992 № 18-92 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/18-92>
9. Податковий кодекс України (зміни внесені частково) (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/nk/>

10. Південна інформаційна компанія. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:http://pik.ua/news/url/podaktsiznye_tovary_na_summu_bolee_11 mlngrn_izjali_operativniki_mindohodov

11. Кримінальне право України. Судові прецеденти (1864 – 2007 рр.). За ред. В.Т.Маляренка. – К.: «Освіта України», 2008. – 1104 с. – С. 738.

12. Омельчук О. Діяльність компетентних органів Української держави щодо запобігання контрабанді / Омельчук О. // Митна справа – 2001. – № 5. – С. 70 – 78.

13. Закон «Про трубопровідний транспорт» /Верховна Рада України; від 15.05.1996 № 192/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/192/96-%D0%B2%D1%80>

14. «Про електроенергетику»: Закон України від 23 червня 2005 р. № 2711–IV // Відомості Верховної Ради України. – 2005. – № 1. Із змінами від 17 червня 2011 р. № 3549–VI // Голос України. – 2011. – № 125 (5125).

15. Навроцький В.О. Основи кримінально-правової кваліфікації: навч. посіб. / Навроцький В.О. – К.: Юрінком Інтер, 2006. – 704 с.

16. Сафонов Д.А. Уголовно-правовые и криминалистические особенности электрической и тепловой энергии как предмета преступлений / Д.А. Сафонов // Право и безопасность. – С. 77 – 81.

17. Про порядок визначення митної вартості товарів і інших предметів у разі їх переміщення через митний кордон України: Постанова Кабінету Міністрів України від 5.10.1998 р. № 1508 // Офіційний вісник України. – 1998. – № 40. – Ст. 1487; 2000. № 42. – Ст. 1779.

18. Ківалов С.В. Поняття митної справи та митної політики України та їх правове забезпечення / Ківалов С.В. // Митна справа. – 2009 – С. 9–14. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://gska2.rada.gov.ua/pls/zweb_n/webproc4_1?id=&pf3511=41271

19. Злочини у сфері господарської діяльності. Практика судів України з кримінальних справ (2006 – 2007) / Укладачі: В.В. Сташис, В.І. Тютюгін; за заг. ред. В. В. Сташиса. – К.: Юрінком Інтер, 2008. – 880 с.

20. Кримінальний процесуальний кодекс України. Кодекс від 13.04.2012 № 4651-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>

21. Кримінальне право: Загальна частина: підручник / [Баулін Ю.В., Борисов В. І., Тютюгін В. І. та ін.]; [за ред. В. В. Сташиса, В. Я. Тація]. – 5-е вид., перероб. і доп. – Х.: Право, 2015. – 528 с.

22. Постанова, Кабінет Міністрів України: Про затвердження Положення про пункти пропуску через державний кордон та пункти контролю. Перелік від 18.08.2010 № 751 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/751-2010-%D0%BF>

23. Закон «Про морські порти України». Закон від 17.05.2012 № 4709-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4709-17>

24. Кодекс торговельного мореплавства України. Кодекс від 23.05.1995 № 176/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/176/95-%D0%B2%D1%80>

25. Конвенція Організації Об'єднаних Націй з морського права ООН; Конвенція, Міжнародний документ від 10.12.1982 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_057

26. Конвенція про режим судноплавства на Дунаї СРСР, Болгарія, Румунія; Конвенція, Міжнародний документ, Протокол від 18.08.1948 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/995_175

27. Конвенція про міжнародні залізничні перевезення (КОТІФ) згідно з текстом Протоколу змін (998_220) від 3 червня 1999 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/994_291

28. Конвенція про договір міжнародного автомобільного перевезення вантажів (КДПВ) ООН; Конвенція, Міжнародний документ, Протокол від 19.05.1956 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/995_234

29. Міжнародна організація цивільної авіації (ІКАО) Буроменський М.В. Міжнародне публічне право (2006) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://readbookz.com/pbooks/book-34/ua/chapter-1765/>

30. Криминология: учеб. для юрид. вузов под общ. ред. А.И. Долговой. – М.: ИНФРА. М. – НОРМА, 1997. – 784 с.

31. Дудоров О.О. Злочини у сфері господарської діяльності / О.О. Дудоров – К.: Юрид. практика, 2003. – 923 с.

32. Багрий-Шахматов Л.В. Уголовно-правовые и криминологические проблемы борьбы с контрабандой в Украине. Проблемы борьбы с коррупцией, организованной преступностью и контрабандой. Межведомств. научн. сборник. Л.В. Багрий-Шахматов – К., 1999. – Т.18. – 664 с.

33. Інформація о «географії» контрабанди // Митна газета – 2009 – № 9 (80).

34. Голусніченко І.П. Адміністративне законодавство – нові підходи до кодифікації. Актуальні проблеми вдосконалення кримінального та адміністративно-деліктного законодавства//Вісник Луган. держ. ун-ту внутрішн. справ. – 2008. – Спец. вип. № 6. – С. 60 – 76. 72 с.

35. Із несправжніми документами у дорогу не вирушай! Інформація Прес-служби ДМСУ // Митна газета – 2010. – №№ 1–2(342–343). – С. 1.

36. Хавронюк М. Контрабанда (у запитаннях та відповідях) //Підприємництво, господарство і право. – 1998. – № 8. – С. 83 – 85.

37. «Про внесення змін до деяких законів України у зв'язку з організацією та проведенням фінальної частини чемпіонату Європи 2012 р. з футболу в Україні»: Закон України від 29 червня 2010 р. № 2372 – VI // Голос України. – 2010. – № 136 (4886), зі зм., внес. Законом України «Про здійснення державних закупівель» та «Про організацію та проведення фінальної частини чемпіонату Європи» 2012 р. з футболу в Україні від 3 лютого 2011 р. № 2995 – VI. // Голос України. – 2011. – № 38 (5038).

38. Постанова Пленуму Верховного Суду України від 30 травня 2008 р. № 8. Про внесення змін і доповнень до Постанови Пленуму Верховного Суду

України від 3 червня 2005 р. № 8 Про судову практику у справах про контрабанду та порушення митних правил // Вісник Верховного Суду України. – 2008. – № 6 (94).

39. Додін Є.В. Організація боротьби з митними правопорушеннями та контрабандою: навч. посіб. – 2-е вид., випр. та доп. / Додін Є.В. – Львів: Сполох, 2010. – 368 с.

40. Шморгун А. Боротьбі з контрабандою – підвищену увагу органів прокуратури / А. Шморгун // Вісник прокуратури – 2009. – № 8. – С. 23–25.

41. Транспортні засоби «нізвідки». Інформація Прес-служби ДМСУ // Митна газета. – 2011. – 2 січ.

42. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення митного оформлення транзитних вантажів: Закон України від 1 червня 2010 р. № 2300 – VI // Голос України – 2010 – № 114 (4864).

43. Уніан інформаційне агентство [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.unian.net/incidents/1777277-na-odeschine-razoblachilii-kanal-kontrabandyi-sigaret.html>

44. Буртовой М.О. Кримінально-правові засоби запобігання злочинам у сфері господарської діяльності, що вчиняються з використанням документів / Буртовой М.О. // Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ, 2009. – № 1 – С. 173 – 177.

45. «Про судову практику у справах про контрабанду та порушення митних правил»: Постанова Пленуму Верховного Суду № 8 від 03.06.2005 р. із зм., внес. згідно з Постановою Пленуму Верховного Суду № 8 від 30.05.2008 р. // Збірник постанов Пленуму Верховного Суду України у кримінальних справах: 1963 – 2009 рр. 6-е вид., із зм. та доп. – Х.: Одиссей, 2010. – 456 с.

46. Про затвердження Порядку роботи відділу митних платежів регіональної митниці, митниці при здійсненні контролю за правильністю визначення країни походження товарів, що переміщуються через митний кордон України та прийняття рішень про визначення країни походження

товару: наказ ДМСУ від 09 листопада 2009 р. № 1070 // Митна газета. – 2010. – № 3 (344). – С. 2.

47. Щодо особливостей використання засобів ідентифікації: наказ Департаменту організації митного контролю від 28.12.2009 р. № 09/5972–ЕП // Митна газета. – 2010. – №№ 1 – 2 (342–343). 2010. – С. 3.

48. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо здійснення попереднього документального контролю в пунктах пропуску через митний кордон України: Закон України від 3 лютого 2011 р. № 2973 – VI // Голос України. – 2011. – № 38 (5038).

49. Орловский В.В. Правоохранительная деятельность Черноморской региональной и подведомственных таможен: правоприменительные проблемы / В.В. Орловский // Борьба с контрабандой: проблемы и пути их решения. – К., 1998. – Т. 10. – 647 с. – С. 291.

50. Панов И.О. Таможенная политика Украины в условиях развития отношений с Европейским Союзом / И.О. Панов // Право и безопасность. – 2008. – № 7. ч. 2. – Х., С.24 – 28.

51. Єршов Р.В. Боротьба з контрабандою та порушеннями митних правил на морському транспорті / Р.В. Єршов // Митна справа. – 2007. – №4. – С. 17 – 22.

52. Корнієнко В.В. Співвідношення права і закону у правотворчій та правозастосовній діяльності органів внутрішніх справ: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук.: спец. 12.00.01 – «Теорія та історія держави і права; історія політичних і правових учень» / В.В. Корнієнко – Х. – 2009. – 20 с.

53. Бандурка О.М., Зозуля І.В. Деякі концептуальні проблеми реформування правоохоронної системи України // Наше право – 2008. – №4. Ч.1. – С. 32 – 37.

54. Демський Е.Ф. Відповідальність за адміністративні правопорушення // Е.Ф. Демський, О.С. Демський – К.: Юрінком Інтер, 2009. – 416 с.

55. Новости Луганска и Луганской области від 22.11.2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.citynews.net.ua/news/59000-borba-s-nezakonny-m-oborotom-podakciznyh-tovarov-prodolzhaetsya-na-luganschine.html>

56. Декларування товарів. Інформація Прес-служби ДМСУ. Митна газета – 2008. – № 15 (308).

57. ТСН Україна. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://tsn.ua/ukrayina/moskal-hoche-povernuti-kriminalnu-vidpovidalnist-za-kontrabandu-465780.html>

58. Охоронна функція права при переміщенні заборонених предметів через митний кордон України в умовах морського порту / Соціальні трансформації: сім'я, шлюб, молодь, середній клас та інноваційний менеджмент у країнах Нового Шовкового Шляху: Монографія. Авт. колектив: Руденко С.В., Чен Гуангжин та ін. – Одеса: КУПРІЄНКО С.В., 2016 – 231 с.: іл., табл. – С.75 – 78.

59. Ківалов С.В. Адміністративне право України: навчально-методичний посібник. – 4-е вид. перероб., доп. / С.В. Ківалов, Л.Р. Біла – О.: Феникс, 2008. – 388 с.

60. Таможенные правоотношения как вид правовых отношений. /И.О.Панов // Право и безопасность. – 2009. – № 2. – С. 11 – 15.

61. Уголовный кодекс Республики Беларусь 2001 г., с. 228 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.levonevski.net/pravo/kodeksy/uk/>

62. Визначення колегії Судової палати в кримінальних справах Верховного Суду України від 26 липня 2007 р. Судова практика Верховного Суду України в кримінальних справах: офіційне видання /Верховний Суд України; відп. ред. П.П. Пилипчук. – К.: Вид. Дім «Ін Юре», 2008. – 608 с.

63. Пинаев А.А. Уголовное право Украины. Общая часть / Пинаев А.А. – Х.: Харьков юридический, 2005. – 664 с.

64. Ляхов С. Конституційно-правовий інститут основних прав і свобод людини як об'єкт кримінально-правової охорони / Ляхов С. // Юридичний вісник України. – 2015. – № 25. – С. 21.

65. Костенко О. Поняття об'єкта злочину: дискусію варто продовжити /О. Костенко, А. Ландіна-Виговська // Право України. – 2008. – № 4. – С.101 – 105.

66. Матвійчук В.К. Предмет відносин та соціальні зв'язки як структурна частина об'єкта складів злочинів проти навколишнього природного середовища / В.К. Матвійчук // Право і суспільство. – 2010. – № 3. – С. 187 – 190.

67. Гуторова Н.О. Кримінально-правова охорона державних фінансів України / Н.О. Гуторова – Х.: Вид-во націон. ун. внутрішн. справ України, 2001. – 321 с.

68. Кваліфікація злочинів: навч. посіб. / Г.М.Анісімов, О.О. Володіна, І.О.Зінченко та ін.; за ред. М.І. Панова. Х.: Право, 2016. – 356 с.

69. Луценко І.М. Правові стимули: теоретико-правові засади та механізм реалізації: автореф. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук : спец. 12.00.01 – «Теорія та історія держави і права; історія політичних і правових учень» / І.М. Луценко – К. – 2014. – 18 с.

70. Уголовный кодекс Украины. Научно-практический комментарий. Отв. ред. Е.Л. Стрельцов. – Х.: ООО «Одиссей», 2010. – 904 с.

71. Кримінальний кодекс України: наук. практ. коментар / [Ю.В. Баулін, В.І. Борисов, С.Б. Гавриш та ін.]; за заг. ред. В.В. Сташиса, В.Я. Тація. – К.: Концерн «Видавничий Дім «Ін Юре», 2003. – 1196 с.

72. Кастрикина Т.Н. Взаимодействие международного и национального законодательства в борьбе с таможенными преступлениями // Таможенное дело. – 2009. – № 1 – С. 35.

73. Додин Е.В. Таможенные операции на морском транспорте: науч. метод. пособ. / Додин Е.В. – О.: – Юрид. л-ра, 2001. – 108 с.

74. Прокопенко В.В. Особливості порушення кримінальної справи про контрабанду / В.В. Прокопенко // Митна справа. – № 5. – 2006. – С. 25 – 28.

75. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо гуманізації відповідальності за правопорушення у сфері господарської діяльності)» від 27.09.2011 р. – № 9221.

76. Господарський кодекс України // Офіційний Вісник України. – 2003. – № 11. – Ст. 462.

77. Кримінальне право: Особлива частина: підручник / [Баулін Ю.В., Борисов В. І., Тютюгін В. І. та ін.]; [за ред. В. В. Сташиса, В. Я. Тація]. – 4-е вид., перероб. і доп. – Х.: Право, 2015. – 680 с.

78. Кримінальне право України. Загальна частина: конспект лекцій / А.А.Вознюк. - К.: Нац. акад. внутр. справ, «Освіта України», 2016. - 236 с.

79. Кузнєцов В.В., Савченко А.В. Теорія кваліфікації злочинів: Підручник / за заг. ред. д.ю.н., проф. В.І. Шакуна. - 5-те від. перероб. - К.: Алерта, 2013. - 320с.