

А. Г. Шушкевич, Н. О. Азовская

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕДЕКЛАРИРОВАНИЕ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В данной работе рассмотрена современная практика таможенных органов по привлечению к административной ответственности за недекларирование наличных денежных средств при их перемещении через белорусский участок таможенной границы ЕАЭС. Выделены особенности административной ответственности за названное правонарушение. Отмечено наличие различных подходов к привлечению к административной ответственности в государствах – членах ЕАЭС. Проанализированы актуальные изменения административно-правовых норм. Сделаны практические выводы. Во введении указана актуальность исследования и научная новизна, перечислены использованные научные методы исследования, а также цели представленной работы. В основной части дана краткая историческая справка по рассматриваемому вопросу. Отмечено вступление в силу новых кодексов об административной ответственности и подчеркнуты наиболее значимые изменения, имеющие отношение к проблематике исследования. Выделены особенности административной ответственности за совершение правонарушений против порядка таможенного регулирования. Рассмотрена возможность гармонизации законодательства в административно-правовой сфере. Проблематика темы исследования обусловлена наличием различных подходов к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного регулирования в государствах – членах ЕАЭС при существующем едином порядке таможенного регулирования. Научная новизна исследования заключается в том, что на сегодняшний день оно является единственной отечественной работой, в которой рассмотрены теоретические и прикладные аспекты административно-правового обеспечения административной ответственности за недекларирование наличных денежных средств. Особенности привлечения к ответственности за названное деяние стали предметом комплексного анализа и исследованы с учетом действующего законодательства и практики его применения, а также позитивного опыта упорядочения общественных отношений в указанной сфере. Научная новизна также выражена: 1) в определении специфики правовых отношений, складывающихся при выявлении незаконного перемещения валюты через таможенную границу; 2) в выводах об особой значимости приведения к единообразию норм, устанавливающих административную ответственность за совершение правонарушений против порядка таможенного регулирования; 3) в предложениях по совершенствованию законодательства, направленных на повышение эффективности и оптимизацию данной деятельности. Представленная к рассмотрению научная статья является основой для продолжения исследований в данном направлении. Полученные результаты рекомендованы для использования на практике при подготовке проектов соответствующих правовых актов различного уровня.

Ключевые слова: административная ответственность, гармонизация законодательства, недекларирование наличных денежных средств, таможенная граница, таможенный контроль.

Введение. Реализуя государственно-властные полномочия по защите экономической безопасности, таможенные органы Республики Беларусь обеспечивают порядок перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС. К числу форм контроля, которые осуществляют таможенные органы, относится и валютный контроль. Административная ответственность за нарушение порядка перемещения через таможенную границу наличных денежных средств является предметом нашего исследования.

К сожалению, особенности привлечения к административной ответственности за недекларирование наличных денежных средств остаются без внимания отечественные исследователи. В юридической литературе не рассматриваются вопросы согласования национальных административно-правовых норм, устанавливающих ответственность за названное деяние, с таможенным законодательством ЕАЭС.

Шушкевич Андрей Геннадьевич, ст. преподаватель каф. менеджмента БГУИР (Беларусь).

Адрес для корреспонденции: ул. П. Бровки, 6, 220013, г. Минск, Беларусь; e-mail: andrey-jurist@inbox.ru

Азовская Наталья Олеговна, канд. сельскохоз. наук, ст. преподаватель каф. безопасности жизнедеятельности БГТУ (Беларусь).

Адрес для корреспонденции: ул. Свердлова, 13а, 220006, г. Минск, Беларусь; e-mail: azovskaya_natasha@tut.by

Научная новизна исследования заключается в том, что авторами анализируется актуальное законодательство, определяющее порядок и условия привлечения к административной ответственности за незаконное перемещение через таможенную границу наличных денежных средств.

При написании статьи использованы следующие общенаучные и специальные методы исследования: диалектический, формально-логический (системно-структурный, функциональный), формально-юридический, сравнительно-правовой.

Отдельные освещаемые в статье вопросы, например, порядок перемещения валюты через таможенную границу, экономическая интеграция, находят отражение в исследованиях из смежных отраслей науки, таких как финансовое и таможенное право, экономика. Анализируя правовые основы валютного регулирования в Республике Беларусь, таможенные органы в числе органов валютного контроля выделяет А. А. Пилипенко [1], на существующие ограничения по перемещению через границу валюты указывает Г. А. Воробей [2]. Некоторые вопросы Союзного строительства и формирования соответствующей правовой базы рассматриваются в учебных пособиях Н. М. Зубко [3], Т. В. Сорокиной [4] и других исследователей. Вместе с тем перечисленными авторами эти вопросы отражены поверхностно и не имеют прикладной направленности.

Современная практика говорит о востребованности исследования особенностей административной ответственности за незаконное перемещение валюты через таможенную границу с учетом современных вызовов, к которым можно отнести, например, возможность использования наличных денежных средств для отмывания преступных доходов. Во внимание следует также принимать формирование правовой базы Союзного государства между Республикой Беларусь и Российской Федерацией. Актуальность темы обусловлена увеличением количества незадекларированных наличных денежных средств, выявляемых таможенными органами [5] и необходимостью повышения эффективности борьбы с их незаконным перемещением через таможенную границу.

Цели исследования: выделить актуальные изменения в нормативном регулировании административной ответственности за недекларирование либо за недостоверное декларирование валюты; определить особенности административной ответственности за названное деяние; обосновать целесообразность гармонизации Союзного законодательства в административно-правовой сфере.

Основная часть. Регламентация перемещения через границу денежных средств и ответственность за нарушение установленных правил существовали на разных этапах развития государства. Причины валютных ограничений заключались в необходимости обеспечения экономической безопасности. В качестве примера внешней угрозы можно назвать ввоз на территорию государства монет, изготовленных на территориях иностранных государств и имеющих низкое содержание драгоценных металлов, взамен на вывоз оригинальных монет соответствующего номинала, содержащих высокую долю драгоценных металлов. Способом обесценивания национальной валюты служил ввоз из-за границы большого количества поддельных бумажных ассигнаций с целью вовлечения их в экономический оборот. Кроме того, заградительные меры препятствовали вывозу похищенных денежных средств и ценностей. На действовавший в Российской империи в конце XVIII в. запрет на впуск и выпуск за границу всякой российской монеты и российских банковских ассигнаций указывает в своем исследовании В. Ю. Саяпин [6]. В советскую эпоху действовали правила ввоза в СССР и вывоза за границу гражданами вещей, валюты и ценностей, которыми были определены основные права граждан на ввоз в СССР и вывоз за границу вещей, валюты и ценностей, а также права и обязанности должностных лиц таможенных учреждений по осуществлению государственного таможенного контроля [7].

Как и прежде, сегодня белорусская таможня большое внимание уделяет борьбе с незаконным перемещением через таможенную границу наличных денежных средств. Ответственность за их контрабанду и недекларирование установлена

уголовным и административным законодательством. С учетом увеличения объемов незаконно перевозимой валюты и усложнением схем ее перемещения действующее законодательство требовало корректировки. С 1 марта 2021 г. вступили в силу КоАП и Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. Названные кодексы введены Законом Республики Беларусь от 6 января 2021 года № 93-З «О введении в действие кодексов» [8]. В новый КоАП были включены отдельные конструктивные предложения ГТК, продиктованные практикой выявления валюты в пунктах пропуска.

В Республике Беларусь административная ответственность за недекларирование перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов установлена ч. 2 ст. 15.5 КоАП [9].

Объектом данного правонарушения является установленный порядок таможенного декларирования. Предметом являются наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, в случае если их сумма при одновременном ввозе или вывозе превышает сумму, эквивалентную 10 тыс. долларов США по курсу валют, действующему на день подачи таможенному органу пассажирской таможенной декларации. Недекларирование перемещаемой через таможенную границу валюты имеет место, если таможенному органу не заявляются все перемещаемые и подлежащие таможенному декларированию наличные денежные средства и (или) денежные инструменты либо их часть.

В рассматриваемом случае физическое лицо, следуя через таможенную границу, может самостоятельно выбрать соответствующий коридор для совершения либо несовершения таможенных операций, связанных с декларированием товаров для личного пользования. Соответственно, пересечение физическим лицом линии входа (въезда) в «зеленый» коридор рассматривается как заявление об отсутствии товаров, подлежащих таможенному декларированию.

Новеллой административного законодательства является установление административной ответственности за представление при таможенном декларировании наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, подлежащих декларированию, недействительных документов, подтверждающих происхождение таких средств и (или) инструментов в случаях, когда представление таких документов предусмотрено законодательством, недостоверных сведений об их источнике происхождения либо их владельцах (ч. 5 ст. 15.5 КоАП) [10].

С учетом положений таможенного законодательства ГТК на этапе подготовки проекта КоАП было сформулировано предложение о введении ответственности за недостоверное декларирование наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на общую сумму, превышающую 100 тыс. долларов США путем предоставления недействительных документов. Данное предложение продиктовано сложившейся практикой, когда физическое лицо указывало в пассажирской декларации правильный размер перемещаемых им через таможенную границу денежных средств, при этом сообщая недостоверные сведения об их происхождении или их владельцах, либо не указывая их вовсе, что вызывало определенные трудности в квалификации противоправного деяния в виду отсутствия действенного правового инструмента воздействия.

Введение данного состава административного правонарушения обусловлено двумя обстоятельствами. Первое, это международные обязательства Республики Беларусь по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС. Примером такого обязательства служит необходимость соблюдения 32 рекомендации FATF [10]. На необходимость имплементации в законодательство своего государства рекомендаций FATF, а также повышения эффективности борьбы с легализацией денежных средств, добытых преступным путем, указывают современные исследователи [11; 12].

Вторым обстоятельством является необходимость приведения национального законодательства, устанавливающего административную ответственность

за правонарушения против порядка таможенного регулирования, в соответствие с таможенным законодательством ЕАЭС.

В соответствии с п. 17 ст. 260 ТК ЕАЭС в целях обеспечения противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, подлежащих таможенному декларированию, в пассажирской таможенной декларации указываются сведения об источнике происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, об их владельцах, если перемещаемая валюта не является собственностью декларанта, а также сведения об ее предполагаемом использовании [13].

4 февраля 2020 г. вступило в силу Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 г. № 130 «О предоставлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» [14]. Названным Решением установлено, что пассажирская таможенная декларация сопровождается представлением документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, если их общая сумма при единовременном ввозе на таможенную территорию ЕАЭС или единовременном вывозе с таможенной территории ЕАЭС превышает сумму, эквивалентную 100 тыс. долларов США по курсу валют, действующему на день подачи пассажирской таможенной декларации.

Перечень документов, подтверждающих происхождение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, одобрен Решением Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза от 30 декабря 2020 г. № 35/6 «О формировании перечня документов, подтверждающих происхождение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов». В качестве таких документов могут быть использованы, например, документы банка, подтверждающие совершение конверсионных операций (покупку валюты), снятие денежных средств со счета, получение кредита, а также документы, подтверждающие наличие алиментных обязательств, наследование, дарение или другие гражданско-правовые сделки [15].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что порядок и условия привлечения к административной ответственности за рассматриваемое деяние одновременно регулируются как национальным, так и международным законодательством.

Особенностью административной ответственности за совершение правонарушений против порядка таможенного регулирования является то, что национальное административное законодательство охраняет нормы, установленные таможенным законодательством ЕАЭС. То есть статьи гл. 15 КоАП отсылают к международным актам законодательства, регулирующим сферу таможенных правоотношений. С таким утверждением согласуется мнение В. М. Фаттахова о том, что административная ответственность в таможенной области представляет применение таможенными органами «карательных» санкций, основанием для которых является совершение нарушения таможенных правил [16]. Приведенный тезис подчеркивает бланкетный характер норм, устанавливающих административную ответственность за совершение административных таможенных правонарушений. Мнение о том, что ответственность за совершение административных таможенных правонарушений регулируется сразу на двух уровнях (международном и национальном), разделяет и А. П. Овечкин [17].

Учитывая наличие общего источника правового регулирования как порядка перемещения через таможенную границу наличных денежных средств, так и таможенных правоотношений в целом, считаем необходимым приведение в соответствие с таможенным законодательством ЕАЭС норм КоАП, устанавливающих ответственность за правонарушения против порядка таможенного регулирования. В связи с чем, видим целесообразной гармонизацию административного законодательства и иных государств – членов ЕАЭС. Под гармонизацией

законодательства понимается сближение законодательства государств-членов, направленное на установление сходного (сопоставимого) нормативного правового регулирования в отдельных сферах [18].

Практический характер необходимости согласования административно-правовых норм с таможенным законодательством подтверждает следующий пример из уголовно-правовой сферы. До недавнего времени в деятельности правоохранительных органов Республики Беларусь (таможня, следствие, прокуратура) встречались различные подходы к определению добровольной сдачи подконтрольным лицом наличных денежных средств или денежных инструментов. Согласно примечанию 5 к ст. 228 УК в редакции от 06.01.2021 г. и более ранних редакциях не могли признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств или денежных инструментов их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию [19].

Вместе с тем в большинстве случаев данное нарушение выявляется не в ходе таможенного контроля, а при проведении устного опроса лица, проходящего через «зеленый коридор». В соответствии с положениями утратившего силу Таможенного кодекса Таможенного союза устный опрос являлся формой таможенного контроля [20]. В настоящее время устный опрос, не являясь формой таможенного контроля, относится к мерам, обеспечивающим его проведение.

Уголовное законодательство до внесения в него изменений не учитывало динамику законодательства таможенного. В связи с чем получила распространение практика, когда подконтрольное лицо, перемещающее валюту в размере, превышающем разрешенный, намеренно заходило в «зеленый» коридор и выдавало денежные средства только при соответствующем вопросе должностного лица таможни, т.е. до начала таможенного контроля. Такая практика хоть и была сопряжена с риском утраты денежных средств, вместе с тем гарантированно позволяла уйти от уголовной ответственности.

С целью единообразного толкования действий подконтрольного лица по отнесению их к добровольной сдаче наличных денежных средств или денежных инструментов, а также в целях приведения в соответствие уголовного законодательства с таможенным ч. 5 ст. 228 УК изложена в новой редакции, в соответствии с которой не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств или денежных инструментов, их обнаружение при устном опросе в качестве меры, обеспечивающей проведение таможенного контроля, при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию [19].

Не определяя в качестве цели исследования сравнение и анализ видов и мер взысканий за рассматриваемые противоправные деяния в государствах – членах ЕАЭС, отметим только, что национальное законодательство этих государств предусматривает различные подходы к урегулированию вопросов привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере таможенного регулирования.

Отдельные выводы по обозначенной проблеме в свое время были обозначены в письме Федеральной таможенной службы России от 20.03.2013 № 18-12/11516. В соответствии с названным документом в законодательстве об административной ответственности государств – членов ТС существуют некоторые особенности, присущие национальному законодательству того или иного государства [21].

Современные исследователи предлагают обеспечить большую гармонизацию законодательства об административной ответственности за нарушения норм права ЕАЭС, в первую очередь за счет «установления типовых составов административных правонарушений». В литературе высказывается мнение, что гармонизация национального законодательства об административных правонарушениях необходима «для исключения случаев, когда нарушитель предпочтет для совершения правонарушения выбрать страну, в которой установлен наименьший срок привлечения

к ответственности за рассматриваемые правонарушения» [22]. Рассматривая вопросы уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС, об актуальности гармонизации и унификации соответствующих норм высказывается О. В. Благаренко [23]. Необходимость формирования государствами-членами единообразных подходов к обязанности физических лиц по декларированию наличных денежных средств подчеркивает и К. Л. Чайка [24]. Соглашаясь с приведенными мнениями, отметим, что необходимость гармонизации административного законодательства продиктована и происходящими интеграционными процессами между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Такие цели Союзного государства, как создание единого экономического пространства, обеспечение безопасности и борьба с преступностью закреплены нормами Договора о создании Союзного государства [25]. По результатам заседания Совета Министров Союзного государства, состоявшегося в г. Минске 10 сентября 2021 г., одобрены Основные направления реализации положений Союзного договора о создании Союзного государства на 2021–2023 гг. и 28 Союзных программ, направленных на реализацию масштабных задач по укреплению российско-белорусской интеграции. В числе магистральных направлений Союзного строительства названными программами предусмотрены: гармонизация валютного контроля и требований в области противодействия отмыванию денежных средств, а также гармонизация таможенного законодательства [26].

С учетом наличия общего порядка таможенного регулирования способом решения проблемы видим разработку и внесение изменений в действующее административное законодательство Республики Беларусь и Российской Федерации. В частности, следует рассмотреть возможность приведения к единообразию норм, устанавливающих административную ответственность за совершение правонарушений против порядка таможенного регулирования.

Заключение. Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы:

- отличительной особенностью правового регулирования административной ответственности в исследуемой сфере является прямая связь административного законодательства Республики Беларусь с таможенным законодательством ЕАЭС;
- введение административной ответственности за представление при таможенном декларировании наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, недействительных документов, соответствует требованиям таможенного законодательства, а также международным обязательствам Республики Беларусь по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем;
- установление сходного нормативного регулирования рассматриваемого вопроса в административно-правовых сферах двух государств устранил имеющиеся пробелы, не нарушая при этом основные направления Союзного строительства.

ПЕРЕЧЕНЬ СОКРАЩЕНИЙ

ГТК – Государственный таможенный комитет Республики Беларусь;
 ЕАЭС – Евразийский экономический союз;
 КоАП – Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях;
 ТС – Таможенный союз;
 ТК ЕАЭС – Таможенный кодекс Евразийского экономического союза;
 FATF – Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег;
 УК – Уголовный кодекс Республики Беларусь.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Пилипенко, А. А. Финансовое право : учеб. пособие / А. А. Пилипенко. – Минск : Книжный дом, 2007. – 608 с.
2. Воробей, Г. А. Финансовое право Республики Беларусь : учеб. пособие / Г. А. Воробей. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2012. – 432 с.
3. Зубко, Н. М. Национальная экономика Беларуси : краткий курс лекций / Н. М. Зубко, А. Н. Каллаур, А. Н. Зубко. – Минск : Тетралит, 2013, 224 с.
4. Государственный бюджет : учеб. пособие / Т. В. Сорокина [и др.] : под ред. Т. В. Сорокиной. – Минск : БГЭУ, 2019. – 559 с.

5. Бруяко, М. Своевременные решения для новых вызовов / М. Бруяко // Таможенный вестник. – 2021. – № 8 [302]. – С. 8.
6. Саяпин, В. Ю. Таможенная служба. В 2 кн. / В. Ю. Саяпин. – Гродно : Гродн. тип., 2005. – Кн. 2: Борьба с контрабандой. – 616 с.
7. Правила ввоза в СССР и вывоза за границу гражданами вещей, валюты и ценностей, утвержденные приказом ГУ КТК СССР от 21.07.1989 № 118 // Сборник нормативных документов по вопросам внешнеэкономической деятельности. – Минск : ИНФОРМА, 1992. – С. 245.
8. О введении в действие кодексов [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 6 янв. 2021 г., № 93-3 // КонсультантПлюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
9. Об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Кодекс Республики Беларусь от 06 янв. 2021 г., № 91-3 : принят Палатой Представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г. : в ред. от 04.01.2022 г. // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
10. International standards on combating money laundering, the financing of terrorism and proliferation (the FATF Recommendations) [Electronic resource] // FATF. – 2022. – Mode of access : // http://www.fatfgafi.org/media/fatf/documents/recommendations/pdfs/FATF_Recommendations.pdf. – Date of access : 02.03.2022.
11. Кудратов, М. Перемещение активов и незаконный вывод капиталов: актуальные проблемы протivoдействия / М. Кудратов, Д. А. Печегин // Журнал российского права. – 2020. – № 1. – С. 101–111.
12. Панфилова, Н. Е. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов сквозь призму судебных решений // Вестник Омской юридической академии. – 2017. – № 3. – С. 130–135.
13. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : (приложение № 1 к Договору о таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017) // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
14. О представлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов [Электронный ресурс] : решение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 130 (принято в г. Москва 06.08.2019) // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
15. О перечне документов, подтверждающих происхождение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов [Электронный ресурс] // Северо-Западное таможенное управление ФТС России. – 2004–2022. – Режим доступа : <https://sztu.customs.gov.ru/document/text/282918>. – Дата доступа : 01.03.2022.
16. Фаттахов, В. М. Правовое регулирование ответственности за нарушение таможенных правил (аспекты квалификации) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14 / В. М. Фаттахов. – М., 2003. – 214 с.
17. Овечкин, А. П. Порядок перемещения физическими лицами наличных денежных средств через таможенную границу Таможенного союза / А. П. Овечкин // Таможенное дело. – 2015. – № 4. – С. 8–12.
18. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : (ред. от 01.10.2019) (вместе с Приложениями 1–33) (Подписан в г. Астане 29.05.2014) // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
19. Уголовный кодекс Республики Беларусь ; 9 июля 1999 г., № 275-3: принят Палатой Представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. ; в ред. от 05.01.2022 г. // Консультант Плюс. Беларусь. / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
20. Таможенный кодекс таможенного союза [Электронный ресурс] : (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза от 27.11.2009) // Консультант Плюс. Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
21. О направлении обзора : письмо ФТС России от 20.03.2013 № 18-12/11516 // Консультант Плюс. Россия / ЗАО «Консультант Плюс». – М., 2022.
22. Калмыкова, А. В. Административная ответственность в сфере технического регулирования в государствах – членах Евразийского экономического союза / А. В. Калмыкова // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. – 2019. – № 4. – С. 76–91.
23. Благаренко, О. В. Совершенствование законодательной регламентации уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства ЕАЭС / О. В. Благаренко // Право.by. – 2020. – № 6 (68). – С. 18–22.
24. Чайка, К. Л. Практика Суда ЕАЭС по таможенным спорам / К. Л. Чайка // Таможенное дело. – 2019. – № 2. – С. 32–37.
25. Договор о создании Союзного государства [Электронный ресурс] // Информационно-аналитический портал Союзного государства. – 2021. – Режим доступа : <https://soyuz.by/dogovor-osozdani-i-soyuznogo-gosudarstva>. – Дата доступа : 01.03.2022.
26. О текущем развитии и дальнейших шагах по углублению интеграционных процессов в рамках Союзного государства [Электронный ресурс] : совместное заявление Председателя Правительства Российской Федерации и Премьер-министра Республики Беларусь // Правительство России. – Режим доступа : <http://government.ru/news/43234>. – Дата доступа : 10.03.2022.

“Vesnik of Yanka Kupala State University of Grodno. Series 4. Jurisprudence”
Vol. 12, No. 2, 2022, pp. 24–32
© Yanka Kupala State University of Grodno, 2022

Modern approaches to administrative responsibility for non-declaration of cash

A. G. Shushkevich¹, N. O. Azovskaya²

¹ Belarusian State University of Informatics and Radioelectronics (Belarus)
P. Brovki St., 6, 220013, Minsk, Belarus; e-mail: andrey-jurist@inbox.ru

² Belarusian State Technological University (Belarus)
Sverdlova St., 13a, 220006, Minsk, Belarus; e-mail: azovskaya_natasha@tut.by

Abstract. The authors consider the modern practice of customs authorities to bring to administrative responsibility for non-declaration of cash when moving it across the Belarusian section of the customs border of the EAEU. The features of administrative responsibility for the named offense are singled out. The presence of different approaches to bringing to administrative responsibility in the EAEU member states is noted. Actual changes in administrative and legal norms are analyzed. Practical conclusions are made. The introduction indicates the relevance of the study and scientific novelty, lists the used scientific research methods, as well as the goals of the presented work. The main part provides a brief historical background on the issue under consideration. The entry into force of new codes on administrative responsibility is noted and the most significant changes related to the research problem are highlighted. The authors highlight the features of administrative responsibility for committing offenses against the order of customs regulation. The possibility of harmonization of legislation in the administrative-legal sphere is considered. The problem of the research topic is due to the presence of different approaches to administrative responsibility for offenses in the field of customs regulation in the EAEU member states under the existing unified procedure for customs regulation. The scientific novelty of the study lies in the fact that today it is the only domestic work that considers the theoretical and applied aspects of the administrative and legal support of administrative responsibility for non-declaring cash. The specifics of bringing to responsibility for the named act have become the subject of a comprehensive analysis and studied taking into account the current legislation and the practice of its application, as well as the positive experience of streamlining public relations in this area. Scientific novelty is also expressed in: 1) in determining the specifics of legal relations that develop when illegal movement of currency across the customs border is detected; 2) in conclusions about the particular importance of bringing to uniformity the norms establishing administrative responsibility for committing offenses against the procedure for customs regulation; 3) in proposals for improving legislation aimed at improving the efficiency and optimization of this activity. The scientific article submitted for consideration is the basis for continuing research in this direction. The obtained results are recommended for use in practice in the preparation of drafts of relevant legal acts at various levels.

Keywords: administrative responsibility, harmonization of legislation, non-declaration of cash, customs border, customs control.

References

1. Pilipenko A. A. Financial law [*Finansovoe pravo: ucheb. posobie*]. Minsk, 2007, 608 p.
2. Vorobey G. A. Financial law of the Republic of Belarus [*Finansovoe pravo Respubliki Belarus': ucheb. posobie*]. 2nd ed., rev. and add. Minsk, 2012, 432 p.
3. Zubko N. M., Kallaur A. N., Zubko A. N. National economy of Belarus [*Natsional'naiia ekonomika Belarusi : kratkii kurs lektsii*]. Minsk, 2013, 224 p.
4. Sorokina T. V. [et al.]. State budget [*Gosudarstvennyi biudzheth : ucheb. posobie*]; Ed.: T. V. Sorokina. Minsk, 2019, 559 p.
5. Bruyako M. Timely solutions for new challenges [*Svoevremennye resheniia dlia novykh vyzovov*]. *Tamozhennyi vestnik*, 2021, No. 8, p. 8.
6. Sayapin V. Yu. Customs Service. In 2 books. Book 2. Fight against smuggling [*Tamozhennaia sluzhba. V 2 kn. Kn. 2. Bor'ba s kontrabandoi*]. Grodno, 2005, 616 p.
7. Rules for the import into the USSR and export abroad by citizens of things, currency and valuables, approved by order of the GU CPC USSR dated July 21, 1989 No. 118 [*Pravila vvoza v SSSR i vyvoza za granitsu grazhdanami veshchei, valiuty i tseknostei, utverzhdennye prikazom GU KTK SSSR ot 21.07.1989 No. 118*]. *Collection of normative documents on foreign economic activity*. Minsk, 1992, p. 245.
8. On the introduction of codes [*O vvedenii v deistvie kodeksov*]: the Law of the Republic of Belarus, Jan. 6, 2021, No. 93-L. *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].
9. On administrative offenses [*Kodeks Respubliki Belarus' ob administrativnykh pravonarusheniakh*]: Code of the Republic of Belarus, Jan. 6, 2021, No. 91-L: adopted by the House of Representatives on Dec. 18,

2020: approved by the Council of the Republic on Dec. 18, 2020: as amend. from Jan. 04, 2022. *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

10. International standards on combating money laundering, the financing of terrorism and proliferation (the FATF Recommendations). *FATF*, 2022 [Electronic resource].

11. Kudratov M., Pechegin D. A. Transfer of assets and illegal withdrawal of capital: actual problems of counteraction [*Peremeshchenie aktivov i nezakonnyi vyvod kapitalov: aktual'nye problemy protivodeistviia*]. *Journal of Russian law*, 2020, No. 1, pp. 101-111.

12. Panfilova N. E. Smuggling of cash and (or) monetary instruments through the prism of court decisions [*Kontrabanda nalichnykh denezhnykh sredstv i (ili) denezhnykh instrumentov skvoz' prizmu sudebnykh reshenii*]. *Vestnik Omskoi iuridicheskoi akademii*, 2017. No. 3, pp. 130-135.

13. Customs Code of the Eurasian Economic Union [*Tamozhennyi kodeks Evraziiskogo ekonomicheskogo soiuz*]: (Appendix No. 1 to the Agreement on the Customs Code of the Eurasian Economic Union dated Nov. 04, 2017). *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

14. On the submission of documents to confirm the origin of cash and (or) monetary instruments [*O predstavlenii dokumentov dlia podverzhdeniia proiskhozhdeniia nalichnykh denezhnykh sredstv i (ili) denezhnykh instrumentov*]: decision of the Board of the Eurasian Economic Commission No. 130; (Adopted in Moscow on Aug. 06, 2019). *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

15. On the list of documents confirming the origin of cash and (or) monetary instruments [*O perechne dokumentov, podverzhdaushchikh proiskhozhdenie nalichnykh denezhnykh sredstv i (ili) denezhnykh instrumentov*]. North-West customs department of the FCS of Russia, 2004-2022 [Electronic resource].

16. Fattakhov V. M. Legal regulation of liability for violation of customs rules (qualification aspects) [*Pravovoe regulirovanie otvetstvennosti za narushenie tamozhennykh pravil (aspekty kvalifikatsii)*]: *dis. ... kand. iurid. nauk*. Moscow, 2003, 214 p.

17. Ovechkin A. P. Procedure for the movement of cash by individuals across the customs border of the Customs Union [*Poriadok peremeshcheniia fizicheskimi litsami nalichnykh denezhnykh sredstv cherez tamozhennuiu granitsu Tamozhennogo soiuz*]. *Tamozhennoe delo*, 2015, No. 4, pp. 8-12.

18. Treaty on the Eurasian Economic Union [*Dogovor o Evraziiskom ekonomicheskome soiuz*]: (revised from 01.10.2019) (together with Appendices 1-33) (Signed in Astana on 29.05.2014). *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

19. Criminal Code of the Republic of Belarus [*Ugolovnyi kodeks Respubliki Belarus*]: Code of the Republic of Belarus, July 9, 1999, No. 275-L: adopted by the House of Representatives on Dec. 02.06.1999: approved by the Council of the Republic on July 24, 1999: as amend. from Jan. 5, 2022. *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

20. The Customs Code of the Customs Union [*Tamozhennyi kodeks tamozhennogo soiuz*]: (appendix to the Agreement on the Customs Code of the Customs Union of Nov. 27, 2009). *ConsultantPlus. Belarus, LLC "YurSpektr", National Center for Legal Information of the Republic of Belarus*. Minsk, 2022 [Electronic resource].

21. On the direction of the review [*O napravlenii obzora*]: Letter from the Federal Customs Service of Russia dated March 20, 2013 No. 18-12/11516. *ConsultantPlus. Russia, CJSC "Consultant Plus"*. Moscow, 2022 [Electronic resource].

22. Kalmykova A. V. Administrative responsibility in the field of technical regulation in the member states of the Eurasian Economic Union [*Administrativnaia otvetstvennost' v sfere tekhnicheskogo regulirovaniia v gosudarstvakh - chlenakh Evraziiskogo ekonomicheskogo soiuz*]. *Journal of Foreign Legislation and Comparative Law*, 2019, No. 4, pp. 76-91.

23. Blagarenko O. V. Improving the legislative regulation of criminal liability for violation of the customs legislation of the EAEU [*Sovershenstvovanie zakonodatel'noi reglamentatsii ugolovnoi otvetstvennosti za narushenie tamozhennogo zakonodatel'stva EAES*]. *Pravo.by*, 2020, No. 6 (68), pp. 18-22.

24. Chaika K. L. Practice of the EAEU Court on customs disputes [*Praktika Suda EAES po tamozhennym sporam*]. *Tamozhennoe delo*, 2019, No. 2, pp. 32-37.

25. Treaty on the Establishment of the Union State [*Dogovor o sozdanii Soiuznogo gosudarstva*]. *Information and analytical portal of the Union State*, 2021 [Electronic resource].

26. On the current development and further steps to deepen integration processes within the Union State [*Sovmestnoe zaiavlenie Predsedatelia Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii i Prem'er-ministra Respubliki Belarus' o tekushchem razvitii i dal'neishikh shagakh po uglubleniiu integratsionnykh protsessov v ramkakh Soiuznogo gosudarstva*]: Joint Statement by the Prime Minister of the Russian Federation and the Prime Minister of the Republic of Belarus. Government of the Russia [Electronic resource].