Тема 8. НЕПРАВОМІРНІ ДІЇ В СФЕРІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

9.1. Поняття неправомірних дій в сфері зовнішньоекономічної діяльності

Здійснюючи зовнішньоекономічну діяльність, її учасники сприяють або, навпаки, гальмують процес виникнення, здійс­нення або завершення правових відносин в цій сфері. У такий спосіб бере початок правова поведінка, яка пов'язана з конк­ретними обставинами, що виникають при здійсненні зовніш­ньоекономічної діяльності. При цьому не всі обставини спра­вляють свій вплив на відносини, що виникають при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, а лише ті, що зазначені у відповідних міжнародних та національних нормах права. Об­ставини стають правовими лише внаслідок визнання їх такими суб'єктами, що регулюють здійснення зовнішньоекономічної діяльності: вони конкретизують вид таких обставин і фактів у гіпотезах правових норм, визначають їх значимість в правових відносинах і юридичну відповідальність за їх невиконання. Такі обставини називають юридичними фактами. Саме з юри­дичними фактами пов'язують виникнення, зміну і припинення правових відносин в зовнішньоекономічній сфері. Але для цього необхідні не лише окремі юридичні факти, а їх сукуп­ність, цілісна система. Юридичний факт проявляється у ви­гляді дії та події.

*Діями* в сфері правових відносин при здійсненні зовніш­ньоекономічної діяльності є юридичні факти, що пов'язані з волею учасників цих відносин. Залежно від характеру, дії по­діляються на правомірні і неправомірні.

До правомірних належать дії, що відповідають міжнарод­ним та національним нормам права і передбачають позитивні наслідки в сфері зовнішньоекономічної діяльності. Позитивні наслідки проявляються у виконанні суб' єктами зовнішньоеко­номічної діяльності зобов'язань за зовнішньоекономічними договорами (контрактами) та в сферах тарифного і нетариф­ного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

До неправомірних дій належать дії, що не відповідають міжнародним та/або національним нормам права при здійс­ненні зовнішньоекономічної діяльності, передбачають негати­вні наслідки і за які встановлена юридична відповідальність. Проявом неправомірних дій є негативні наслідки, тобто шкід­ливість, яка проявляється у вигляді збитків та моральної шко­ди. Збитки можуть бути представлені у формі реальних збит­ків або упущеної вигоди при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності. Збитки реальні - втрати, яких учасники правових відносин зазнали у зв'язку зі знищенням або пошкодженням майна, а також витрати, які вони зробили або мусять зробити для відновлення свого порушеного права. Вигода упущена ­доходи, які учасники правових відносин могли б реально одер­жати за звичайних обставин, якби їх право не було порушено. Моральна шкода полягає у фізичному болю та стражданнях, яких особа зазнала у зв'язку з каліцтвом або іншим пошко­дженням здоров'я; у душевних стражданнях, яких фізична особа зазнала у зв'язку із знищенням чи пошкодженням гі майна; у душевних стражданнях, яких фізична особа зазнала у зв' язку 1 протиправною поведінкою щодо неї самої, членів гі сім'ї чи близьких родичів; у приниженні честі, гідності, а та­кож ділової репутації фізичної або юридичної особи.

*Подіями* в сфері правових відносин при здійсненні зовніш­ньоекономічної діяльності є юридичні факти, що підтверджу­ють обставини (явища), виникнення яких не залежить від волі учасників цих відносин, але мають юридичне значення у разі невиконання або неналежного виконання відповідних умов здійснення зовнішньоекономічної діяльності і притягнення до юридичної відповідальності. Подіями є форс-мажорні обста­вини, тобто непереборна сила, до якої можна віднести втру­чання з боку влади, стихійні лиха, воєнні дії, ембарго тощо.

Події не залежать від волі і свідомості суб'єктів зовнішньо­економічної діяльності, тому можуть бути розглянуті ними як підстава для призупинення чи зупинення правових відносин в цій сфері без юридичних санкцій.

Характерною особливістю неправомірних дій при здійс­ненні зовнішньоекономічної діяльності є те, що їх вчинення відбувається у сфері діяльності, процес здійснення якої зачіпає не лише інтереси окремих учасників цих відносин, а й державні і міждержавні інтереси. Враховуючи це, національні та міжнародні джерела права не випадково виділяють непра­вомірні дії у відокремлені самостійні групи в сфери зовнішньоекономічної діяльності. Виокремлення неправомірних дій зумовлено наявністю в них єдиного poдoвoгo та, видових об'єктів загальних рис в ознаках об’єктивної та суб’єктивної сторони, а також спільних вимог до суб’єктів. Неправомірних дій. Аналіз складу неправомірних дій в сфері зовнішньоеко­номічної діяльності дозволяє визначити:

* об'єкт неправомірних дій;
* об'єктивну сторону неправомірних дій;
* суб' єкт неправомірних дій;

• суб'єктивну сторону неправомірних дiй

*Об'єктом неправомірних дій* є соціальні цінності (мaтepіa­льні або нематеріальні), які виникають в сфері правових від­носин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, що охороняються міжнародними та національними нормами, пра­ва, і на які посягнув суб'єкт неправомірних дій. До об’єкту неправомірних дій в сфері правових відносин при здшсненні зовнішньоекономічної діяльності належать:

• соціальні цінності, які виникають в сфері тарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності; .

• соціальні цінності, які виникають в сфері нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності;.

• соціальні цінності, які виникають в сфері митного регу­лювання зовнішньоекономічної діяльності.

*Об 'єктивною стороною неправомірних дій* є протиправна поведінка (дія чи бездіяльність), вчинена учасником правових відносин в сфері зовнішньоекономічної діяльності, небезпечп і або шкідливі наслідки і причинний зв'язок між дією чи бездіяльністю та їх наслідками.

Ознаками об'єктивної сторони неправомірних дій є:

• протиправні дії, вчинені службовою особою з викорис­танням службового становища;

* повторність вчинення неправомірної дії,
* попередня змова групи осіб, або з особою, раніше суди­мою;

• створення загрози для життя або здоров'я людей, навко­лишньому середовищу, тваринному і рослинному світу тощо.

*Суб 'єктами* неправомірної дії є учасники зовнішньоеконо­мічної діяльності, які скоїли неправомірні дії в цій сфері. До них можуть бути віднесені суб'єкти, що здійснюють зовніш­ньоекономічну діяльність і знаходяться в правових відноси­нах, та суб'єкти, що регулюють зовнішньоекономічну діяль­ність. За юридичним статусом суб'єктами неправомірних дій можуть бути юридичні і фізичні осудні дієздатні особи. За мі­сцем перебування та здійснення зовнішньоекономічної діяль­ності суб'єктами неправомірних дій можуть бути резиденти і нерезиденти України, що задіяні в цьому процесі.

*Суб'єктивною стороною неправомірної дії* є відношення суб'єкта неправомірних дій до здійсненої неправомірної дії, в якому відображається мотив, мета та його волевиявлення що­до здійсненої неправомірної дії в сфері правових відносин. Суб'єктивна сторона неправомірної дії характеризується вну­трішніми процесами, які відбуваються у психіці суб'єкта під час вчинення неправомірної дії. Характерними сторонами не­правомірної дії є вина, мотив і мета. Вина є основною, обов'язковою ознакою суб'єктивної сторони неправомірної дії. Вина - психічне ставлення особи до вчинюваної дії чи бездіяльності, передбаченої нормами права, та їі наслідків, виражене у формі умислу або необережності. У деяких випадках це - нехтування інтересів другої сторони зовнішньоеко­номічних відносин, негативне психічне ставлення до них. Так, при кваліфікації цивільно-правового проступку суд, який роз­глядає справу, повинен з'ясовувати ставлення винної особи до наслідків порушення зовнішньоекономічного договору (конт­ракту), враховувати характер і мотиви допущених порушень, особу винного й інші обставини, що пом'якшують або обтя­жують відповідальність. Мова може йти про неправомірні дії, вчинені умисно чи з необережності.

Неправомірна дія, вчинена умисно - дія чи бездіяльність, за яких суб'єкт неправомірної дії, що їі вчинив, усвідомлював протиправний характер своєї дії чи бездіяльності, передбачав їх шкідливі наслідки і бажав або свідомо допускав настання цих наслідків. Прикладом може служити умисне ухилення службових осіб суб' єктів зовнішньоекономічної діяльності від новернення в Україну у передбачені законом строки виручки в іноземній валюті, умисне приховування будь-яким способом такої виручки, товарів або інших матеріальних цінностей; умисне ухилення від сплати податків, зборів, інших обов' яз­кових платежів тощо.

Неправомірна дія, вчинена з необережності - дія чи бездія­льність, за яких суб'єкт неправомірної дії, що їі вчинив, пе­редбачав можливість настання шкідливих наслідків своєї дії чи бездіяльності, але легковажно розраховував на ії відвеp­нення або не передбачав можливості настання таких наслідків, хоч повинен був і міг їх передбачити. Мотив і мета майже завжди присутні там, де є умисел. Таким чином, обов'язково постає питання про їх установлення.

За ступенем суспільної небезпеки і шкідливості неправомі­рні дії в сфері правових відносин поділяються на *правопору­шення та злочини.* Склад правопорушення і злочину мають багато спільних ознак за об'єктом посягання. На практиці не­правомірна дія одного і того ж виду в одному випадку може бути правопорушенням, в іншому - злочином. Класифікація неправомірних дій залежить від рівня їх суспільної небезпеки.

Критеріями рівня суспільної небезпеки є характер неправомі­рної дії; розмір заподіяної шкоди; спосіб вчинення неправомі­рної дії; характеристика суб'єкта неправомірної дії; особли­вість суб'єктивної сторони тощо. При цьому злочином визна­ється не сам факт здійснення неправомірної дії, а неправомір­на дія, яка спричинила тяжкі наслідки. Наприклад, перемі­щення товарів через митний кордон України поза митним ко­нтролем або з приховуванням від митного контролю є адміні­стративним правопорушенням. Ці самі дії, вчинені у великих розмірах, - кваліфікуються як контрабанда і є злочином. При цьому, контрабанда вважається вчиненою у великих розмірах, якщо її вартість у 1000 і більше разів перевищує неоподатко­вуваний мінімум доходів громадян.

**9.2. Правопорушення як складова неправомірної дії в сфері зовнішньоекономічної діяльності**

Правопорушення в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності - протиправна, винна (уми­сна або необережна) дія чи бездіяльність, які посягають на громадський порядок, власність, права і свободи громадян, на встановлений порядок правового регулювання зовнішньоеко­номічної діяльності і за яку міжuародним:и та національними нормами права передбачено юридичцу відповідальність. Ознаками правопорушення в сфері зовнішньоекономічної дія­льності є неправомірна дія, яка є шкідливою, небезпечною, але не є злочином. Правопорушення в сфері правових відно­син при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності класифі­кують на:

* адміністративно-господарські правопорушення;
* цивільно-господарські правопорушення.

Кожний з цих видів правопорушень має свої власні, харак­терні лише їм об'єкт, об'єктивну сторону, суб'єкт, суб'єк­тивну сторону.

*Адміністративно-господарські правопорушення* в сфері зовніщньоекономічної діяльності - протиправна, винна (умисна або необережна) дія чи бездіяльність, які заборонені міжнаро­дними та національними нормами права. При цьому можуть

бути порушені норми адміністративного права, а також нор­ми, що закладені в інших галузях правового регулювавня зовнішньоекономічної діяльності - господарському, цивільному, зовнішньоекономічному, транспортному, митному, екологічному, фітосанітарному тощо. Адміністративно-господарські правопорушення в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності характеризуються суспіль­ною шкідливістю (суспільною небезпекою). Ці діяння нано­сять шкоду особі, групі осіб чи суспільству в цілому або не­суть загрозу завдання такої шкоди, а також негативно впли­вають на інтереси того чи іншого учасника правових відносин в сфері зовнішньоекономічної діяльності. Найтісніше aдміністративно-господарські правопорушення в сфері зовнішньо­економічної діяльності пов'язані із злочинами. Відмінним є ступінь суспільної небезпеки (шкідливості) - у злочині він є вищим.

Родовим об'єктом адміністративно-господарських право­порушень в сфері правових відносин- є суб’єктивні обов’язки при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, невиконання яких призводить до суспільно шкідливих наслідків.

Видовими об'єктами родового об'єкту є посягання на вста­новлений порядок в сфері адміністративно-господарського регулювання правових відносин при здійсненні зовнішньо­економічної діяльності. Ознаки об'єкта адміністративно-o­господарських правопорушень зазначаються у статтях міжна­родних та національних норм права, що дає можливість кла­сифікувати склад адміністративно-господарських правопору­шень за змістом у таких сферах регулювання правових відносин, як:

* сфера тарифного регулювання правових відносин;
* сфера нетарифного регулювання правових відносин;
* сфера митного регулювання правових відносин. Правопорушення у сфері тарифного регулювання правових відносин являють видовий об'єкт адміністративно-господар­ських правопорушень, які представлені такою ознакою, як: правопорушення в сфері встановлення та сплати податків і зборів.

Правопорушенням в сфері встановлення податків і зборів характерні дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати податків і зборів або зменшення їх розміру. До таких правопорушень належать: заява в митній декларації неправди­вих відомостей та надання митному органу документів з та­кими відомостями як підстави для звільнення від сплати пода­тків і зборів або зменшення їх розміру; несплата податків і зборів у строк, встановлений законодавством; використання товарів, стосовно яких надано пільги щодо сплати податків і зборів, в інших цілях; інші протиправні дії, що спричинили недобори податків і зборів, за відсутності ознак злочину. Правопорушення в сфері тарифного регулювання зовнішньоеко­номічної діяльності можуть привести до посягання на еконо­мічні інтереси держави.

Правопорушення у сфері нетарифного регулювання право­вих відносин являють видовий об'єкт адміністративно­господарських правопорушень, які представлені такими озна­ками:

* охорона здоров'я населення;
* охорона природи, використання природних ресурсів;
* ветеринарно-санітарні правила;
* транспорт;
* сфера послуг;
* галузь фінансів і підприємницької діяльності;
* порушення, що посягають на встановлений порядок управління.

Для прикладу розглянемо сутність правопорушень нетари­фного регулювання правових відносин за ознакою "Транс­порт".

Ознака Транспорт" представлена наступними можливими правопорушеннями: порушення правил перевезення небезпе­чних речовин і предметів, великогабаритних та великовагових вантажів на транспорті; порушення правил надання послуг пасажирським автомобільним транспортом;, порушення умов і правил здійснення міжнародних автомобільних перевезень пасажирів і вантажів; порушення правил, спрямованих на за­безпечення охорони вантажів тощо.

Правопорушення у сфері митного регулювання правових відносин являють видовий об'єкт адміністративно- господарських правопорушень, які представлені наступни ознаками:

* інформування та консультування з питань митної справи,
* міжнародне співробітництво з питань митної справи,
* митний контроль;

• митне оформлення;

• переміщення та пропуск товарів і транспортних засобів через митний кордон України;

• митні процедури при переміщенні товарів через митнии кордон України різними видами транспорту;

• підприємницька діяльність із надання послуг з деклар'у вання товарів і транспортних засобів та перевезення товaрів, що переміщуються через митний кордон України або перебувають під митним контролем;

• митний режим щодо товарів і транспортних засобів, які переміщуються через митний кордон України

• переміщення через митний кордон України товарів, що містять об'єкти права інтелектуальної власності,

* визначення митної вартості товарів;
* визначення країни походження товару;
* митні пільги;
* верифікація сертифікатів походження товарів з України,
* Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності;
* порушення митних правил і відповідальність за них. Від­повідальність осіб, які беруть участь у провадженні в справах про порушення митних правил;
* запобігання контрабанді;

Ознака "Порушення митних правил і відповідальність за них", наприклад, представлена наступними можливими правопорушеннями: порушення режиму зони митного контролю; неподання митному органу документів, необхідних для здійснення митного контролю; видача товарів і транспортних засо­бів без дозволу митного органу або їх втрата; недоставка до рухного органу товарів, транспортних засобів, документів; рух без зупинки транспортного засобу; відправлення транспоpтногo засобу без дозволу митного органу; неправомірні опе­рації з товарами, транспортними засобами, що перебувають під митним контролем, зміна їх стану, користування та розпоря­доження ними; вантажні та інші операції, що проводяться без дозволу митного органу; недекларування товарів, транспорт­них засобів і документів; перешкоджання посадовій особі ми­тного оpгaну в достуш до товарів, транспортних засобів і до­кументів; порушення зобов'язань про транзит; порушення встановленого маршруту переміщення товарів; дії, спрямовані переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю тощо.

Об'єктивна сторона адміністративно-господарського пра­ним рушення характеризується невиконанням або неналеж­ним виконанням суб'єктивних обов'язків в сфері тарифного, нетарифного та митного регулювання зовнішньоекономічної діяльності.

Суб'єктами адміністративно-господарського правопорушення в сфері зовнішньоекономічної діяльності є фізична осудна особа, яка вчинила адміністративне правопорушення у ніці, з якого відповідно до "Кодексу про адміністративні правопорушення" може наставати адміністративна відповідаль­ність.

*Цивільно-господарські правопорушення* в сфері правових нідносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності ­IІравопорушення, які проявляються в порушеннях сторонами своїх обов'язків, визначених зовнішньоекономічним догово­ром (контрактом), і за яке даним договором, міжнародними або національними нормами права передбачено матеріальну відповідальність. Ознаками цивільних правопорушень в сфері 'ювнішньоекономічної діяльності є вчинок (дія або бездіяль­ність); цивільна шкідливість; протиправність, що суперечить умовам зовнішньоекономічного договору (контракту), та за­вдає шкоди чи загрожує небезпекою; винність, що виражаєть­ся як прояв волі і свідомості партнера за договором, його пси­хічного ставлення до відповідного вчинку і його наслідків; карність цивільна або матеріальна. Всі ці вчинки, неправомір­ні дії можуть бути визнані цивільно-правовими правопору­шеннями тоді, коли за їх вчинення передбачена цивільно­правова відповідальність.

Родовим об'єктом цивільного правопорушення є суб' єктивні обов'язки сторін зовнішньоекономічного догово­ру (контракту), невиконання яких призводить до шкідливих наслідків в сфері господарювання.

В межах родового об'єкту видовими об'єктами цивільного правопорушення є суб'єктивні обов'язки за різноманітними видами зовнішньоекономічних договорів (контрактів), а саме:

• суб'єктивні обов'язки за зовнішньоекономічними дого­ворами (контрактом) купівлі-продажу товару (в т.ч. зустрічної торгівлі);

• суб'єктивні обов'язки за зовнішньоекономічними дого­ворами на інвестиційну діяльність;

• суб'єктивні обов'язки за зовнішньоекономічними дого­ворами (контрактами) надання послуг (посередницькі операції; орендні операції; міжнародні перевезення; транспортно­експедищине обслуговування тощо).

Виділяють такі ознаки видового об'єкту цивільного право­порушення за договором перевезення вантажу:

•доручення відправником перевізнику доставити вантаж одержувачу (порушення правил укладання договору переве­зення вантажу; порушення правил подання вантажу до пере­везення; порушення правил навантаження і вивантаження ван­тажу тощо);

•перевезення перевізником вантажу одержувачу (пору­шення правил надання транспортних засобів до перевезення порушення правил навантаження і вивантаження вантажу; порушення правил доставки вантажу тощо);

• оплата за перевезення вантажу (несплата встановленої плати за перевезення вантажу тощо).

Цивільно-правові порушення в цій сфері можуть призвести до втрати, нестчі, псування або пошкодження вантажу, що може завдати матеріальної і моральної шкоди як сторонам до­говору, так і третім особам.

Об'єктивна сторона цивільно-правового порушення харак­теризується невиконанням або неналежним виконанням обов’язків, передбачених зовнішньоекономічним договором (контрактом), в результаті чого завдаються збитки, майнова чи моральна шкода одній із сторін договору. Так, об'єктивною стороною цивільно-правових порушень при виконанні дого­вору перевезення вантажу може бути невиконання або не­належне виконання зобов'язань щодо доставки вантажу до пункту призначення; видачі вантажу особі, яка має право на його отримання; сплати за перевезення вантажу встановле­ної плати.

До складу суб'єктів цивільно-правових порушень в процесі виконання зовнішньоекономічного договору (контракту) за договором. міжнародного перевезення вантажу входять від­правник, міжнародний перевізник, вантажоодержувач.

Суб'єктивна сторона цивільно-господарських порушень при виконанні договору міжнародних перевезень вантажів описує психічне ставлення суб'єкта цивільно-господарських правопорушень до скоєних ним неправомірних дій або бездіяльності та їх наслідків. Ознаками суб'єктивної сторони цивільно-господарського правопорушення як і при здійсненні ад­міністративно-господарського правопорушення є: вина, мотив і мета.

**9.3. Злочин як складова неправомірної дії в сфері зовнішньоекономічної діяльності**

Злочин як складова неправомірної дії в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності - пе­редбачене "Кримінальним Кодексом України" суспільно не­безпечне винне діяння (дія або бездіяльність), вчинене суб'єктом злочину в цій сфері. Не є злочином дія або бездія­льність, які хоча формально містять ознаки діяння, передбаче­ного "Кримінальним Кодексом України", але через малзнач­ність не становлять суспільної небезпеки, не заподіяли істот­ної шкоди фізичній чи юридичній особі, суспільству або дер­жаві.

Родовим об' єктом злочину в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності є суб'єктивні обов' язки учасників цих відносин, спрямовані на виконання міжнародних та національних норм права в цій сфері, невико­нання яких призводить до суспільно небезпечних наслідків.

Видовими об'єктами родового об'єкту злочину в сфері пра­вових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльно­сті є суб'єктивні обов'язки учасників цих відносин в сферах тарифного, нетарифного та митного регулювання зовнішньо­економічної діяльності.

Ознаками суб'єктивних обов'язків учасників правових від­носин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності в сфері тарифного регулювання, невиконання яких класифікується як злочин,. є:

* злочини у сфері господарської діяльності·
* злочини проти довкілля
* злочини проти громадської безпеки·
* злочини проти безпеки руху та експлуатації транспорті
* злочин проти авторитету органів державної влади, органів мвсцнвого самоврядування
* злочин проти миру, безпеки людства та міжнародного правопорядку тощо.

Дії, які віднесені до небезпечних в сфері правових відносин за ознакою «Злочин у сфері господарської деяльності», є контрабанда; незаконне зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів; фіктивне підприємство; протидія законній господарській діяльності; ухилення від повернення виручки в іноземній валюті; незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків;обман покупців до анти конкурентних узгоджених дій; незаконне походження товару тощо. При цьому контробандою визначається переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю, вчинене у великих розмірах, а також незаконне переміщення історичних і культурних цінностей, отруйніх, сильнодіючих радіоактивних або вибухових речовин, зброї та боєприпасів, стратегічно важливих сировинних товарів, щодо яких законодавством України встановлено відповідні правила вивезення за межі України.

Злочинами за ознакою «Злочини проти громадської безпе­ки» вважаються порушення правил поводження з вибуховими, лсгкозаймистими та їдкими речовинами або радіоактивними матеріалами; незаконне ввезення на територію України відходiв і вторинної сировини.

Злочинами за ознакою «Злочини проти безпеки руху та сксплуатації транспорту» вважаються порушення правил без­пеки дорожнього руху або експлуатації транспорту особами, які керують транспортними засобами; випуск в експлуатацію тсхнічно несправних транспортних засобів або інше порушен­ня їх експлуатації; порушення правил, норм і стандартів, сто­совно дорожнього руху; знищення, підробка або заміна номе­рів і вузлів та агрегатів транспортного засобу; порушення чинних на транспорті правил тощо.

За ознакою «Злочини проти авторитету органів державної влади, органів місцевого самоврядування» вважаються злочи­ни такого змісту: наруга над державними символами; опір представникові влади, працівникові правоохоронного органу, члену громадського формування з охорони громадського по­рядку і державного кордону або військовослужбовцеві; пося­гання на життя працівника правоохоронного органу, члена громадського формування з охорони громадського порядку і державного кордону або військовослужбовця тощо.

До злочинів за ознакою «Злочини проти миру, безпеки людства та міжнародного правопорядку» входять придбання, зберігання, збут, транспортування зброї масового знищення; злочини проти осіб і установ, що мають міжнародний захист; незаконне використання символіки Червоного Хреста і Червоного Півмісяця тощо.

Ознаками суб'єктивних обов'язків учасників правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності в сфері митного регулювання, невиконання яких класифікується як злочин, є:

• злочини проти громадського порядку та моральності;

• злочини у сфері обігу наркотичних засобів, психотроп­них речовин, їх аналогів або прекурсорів та інші злочини про­ти здоров я населення;

• злочини у сфері охорони державної таємниці, недотор­канності державних кордонів тощо.

Діями, які, віднесенi до, небезпечних в сфері правових від­носин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності в сфері митного регулювання за ознакою «Злочини проти громадсь­кого порядку та, моральності», визнано ввезення або розпов­сюдження товарів, що пропагують культ насильства та жорс­токості, ввезення порнографічних матеріалів.

За ознакою «Злочини у сфері обігу наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів та інші злочини проти здоров'я населення» вважаються злочини тако­го змісту:, контраб,анда наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів; незаконне придбання, перевезення, пересилання, зберігання з метою збуту або збут наркотичних засобів, психотропних речовин або їх аналогів отруиних і сильнодіючих речовин; порушення правил боротьби з епідеміями; порушення правил поводження з мікробіоло­гічними або іншими біологічними агентами і токсинами тощо.

До злочинів за ознакою «Злочини у сфері охорони держав­ної таємниці, недоторканності державних кордонів» входять незаконне переправлення осіб через державний кордон Украї­ни; порушення порядку здійснення міжнародних передач то­варів, що підлягають державному експортному контролю то­що.

Кваліфікуючими ознаками злочину в сфері зовнішньоекономічної діяльності є:

* територія вчинення злочину;
* ступінь тяжкості злочину;
* стадія вчинення злочину.

За ознакою "територія Вчинення злочину" розрізняють зло­чини, вчинені на території України та злочини, вчинені за ме­жами території України.

До складу злочину, вчиненого на території України, вхо­дить злочин, який було почато, продовжено, закінчено або припинено на території України і якщо його виконавець або хоча б один із співучасників діяв на території України. Пред­ставляють групу злочинів, вчинених на території України, у сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономіч­ної діяльності, такі неправомірні дії як контрабанда наркотич­них засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсо­рів; незаконне перевезення прекурсорів; безаконне переправ­лення осіб через державний кордон України; незаконне вве­зення на територію України відходів і вторинної сировини, товарів, що пропагують культ насильства та жорстокості, от­руйних і сильнодіючих речовин; порушення правил пово­дження з мікробіологічними або іншими біологічними аген­тами і токсинами; порушення законодавства про захист рос­лин; порушення правил екологічної безпзки тa ветеринарних правил; порушення правил боротьби з епідеміями; знищення, підробка номерів транспортного засобу; злочини проти осіб і установ, що мають міжнародний захист тощо.

Злочином, що вчинений за межами України, вважається злочин, який було почато, продовжено, закінчено або припи­нено за межами України, і якщо його виконавець або хоча б один із співучасників діяв за межами Україпи. Прикладом злочину, вчиненого за межами України в сфері зовнішньоеко­номічної діяльності, є незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків.

За ознакою "ступінь тяжкості злочину" в сфері зовнішньо­економічної класифікують на злочини невеликої тяжкості, середньої тяжкості, злочини тяжкі і.особливо тяжкі. ,

До злочину невеликої тяжкості в сфері зовнішньоекономіч­ної діяльності відносять злочин, за який передбачене покаран­ня у вигляді позбавлення волі на строк не більше двох років, або інше більш м'яке покарання. До таких злочинів відносять: незаконне транспортування з метою збуту підакцизних товарів; обман покупців чи замовників; порушення законодавства про захист рослин; знищення, підробка або заміна номе­рів транспортного засобу; порушення правил боротьби з епі­деміями; наруга над державними символами; незаконне вико­ристання символіки Червоного Хреста і Червоного Півмісяця тощо.

До злочину середньої тяжкості в сфері зовнішньоекономіч­ної діяльності відносять злочин, за який передбачене покаран­ня у вигляді позбавлення волі на строк не більше п'яти років. До таких злочинів в сфері зовнішньоекономічної діяльності віднесені: незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків; порушення ветеринарних правил; незаконне ввезення на територію України відходів і вторинної сировини; випуск в експлуатацію несправних транспортних засобів або інше порушення їх експлуатації; порушення пра­вил, норм і стандартів, що стосуються безпеки дорожнього руху; порушення чинних на транспорті правил; ввезення това­рів, що пропагують культ насильства та жорстокості; незакон­не перевезення з метою збуту або збут отруйних і сильнодію­чих речовин; порушення правил поводження з мікробіологіч­ними або іншими біологічними агентами і токсинами; порушення порядку здійснення міжнародних передач товарів, що підлягають державному експортному контролю; опір предста­вникові влади, працівникові правоохоронного органу, члену громaдcькoгo формування з охорони громадського порядку і державного кордону або військовослужбовцеві тощо.

До тяжкого злочину в сфері зовнішньоекономічної діяльно­сті відносять злочин, за який передбачене покарання у вигляді позбавлення волі на строк до десяти років. В сфері зовнішньо­економічної діяльності до злочинів середньої тяжкості та тяж­ких злочинів відносять порушення правил екологічної безпе­ки; транспортування зброї масового знищення тощо; до неве­ликої тяжкості, середньої тяжкості та тяжких злочинів відно­сять ухилення від повернення виручки в іноземній валюті; ухилення від податків, зборів, інших обов'язкових платежів' ввезення порнографічних матеріалів; незаконне перевезення наркотичних засобів, психотропних речовин або їх аналогів; незаконне переправлення осіб через державний кордон Украї­ни; злочини проти осіб і установ, що мають міжнародний за­хист тощо.

Особливо тяжким злочином в сфері зовнішньоекономічної діяльності є злочин, за який передбачене покарання у вигляді позбавлення волі на строк понад **10** років або довічне позбав­лення волі. До тяжких і особливо тяжких відносять посягання на життя працівника правоохоронного органу, члена громад­ського формування з охорони громадського порядку і держав­ного кордону або військовослужбовця тощо; до злочинів се­редньої тяжкості, тяжких та особливо тяжких злочинів: пере­везення, ввезення з метою збуту або збут підроблених грошей, державних цінних паперів чи білетів державної лотереї; конт­рабанда; примушування до антиконкурентних узгоджених дій; контрабанда наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів; незаконне перевезення наркотичних засобів, психотропних речовин або їх аналогів тощо.

До злочинів невеликої тяжкості, серед:ньої тяжкості, тяж­ких злочинів та особливо тяжких злочинів в сфері правових відносин при здійсненні автотранспортного забезпечення зов­нішньоекономічної діяльності віднесені: порушення правил поводження з вибуховими, легкозаймистими та їдкими речо­винами або радіоактивними матеріалами; пошкодження шля­хів сполучення і транспортних засобів; блокування транспор­тних комунікацій, а також захоплення транспортного підпри­ємства; примушування працівника транспорту до невиконання своїх службових обов' язків; порушення правил безпеки доро­жнього руху або експлуатації транспорту особами, які керу­ють транспортними засобами; незаконне заволодіння транс­портними засобами; незаконне перевезення прекурсорів тощо.

За ознакою "стадія вчинення злочину в сфері зовнішньо­економічної діяльності розрізняють злочин закінчений і неза­кінчений.

Закінчений злочин в сфері правових відносин при здійс­ненні зовнішньоекономічної діяльності - діяння, яке містить усі ознаки складу злочину. Закінченим злочином в сфері зов­нішньоекономічної діяльності є незаконне перевезення нарко­тичних засобів, психотропних речовин або їх аналогів; транс­портування зброї масового знищення; пошкодження шляхів сполучення і транспортних засобів; блокування транспортних комунікацій, захоплення транспортного підприємства; неза­конне заволодіння транспортними засобами тощо.

Незакінченим злочином визнається підготовка до злочину та замах на злочин.

Підготовкою до злочину в сфері зовнішньоекономічної дія­льності є підшукування або пристосування засобів чи знарядь, підшукування співучасників або змова на вчинення злочину, усунення перешкод, а також інше умисне створення умов для вчинення злочину. Прикладом підготовки до злочину може слугувати незаконне транспортування з метою збуту підакци­зних товарів; перевезення, ввезення з метою збуту підробле­них грошей, державних цінних паперів чи білетів державної лотереї тощо.

Замахом На злочин в сфері зовнішньоекономічної діяльнос­ті є вчинення особою з прямим умислом діяння, безпосеред­ньо спрямованого на вчинення злочину, якщо при цьому зло­чин не було доведено до кінця з причини, що не залежали від її волі. Замахом на злочин в сфері зовнішньоекономічної дія­льності є посягання на жипя працівника правоохоронного ор­гану, члена громадського формування з охорони громадського порядку і державного кордону або військовослужбовця тощо.

**Контрольні питання та завдання для самоперевірки знань:**

1. Що розуміють під поняпям "неправомірні дії в сфері зовнішньоекономічної діяльності"?
2. Що таке юридичні факти в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності?
3. Що таке правомірні дії в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності?
4. Укажіть ознаки правомірних дій в сфері правових від­носин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
5. Розкрийте сутність неправомірних дій при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.

б. Визначте склад неправомірних дій в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяль­носТІ.

1. Які види неправомірних дій мають місце в сфері право­вих відносин при здійсненні зовнішньоекономічної ді­яльносТІ.
2. Що розуміють під поняпям "правопорушення в сфері зовнішньоекономі чної діяльності?
3. Розкрийте сутність та склад адміністративно-господар­ських правопорушень.
4. Визначте особливості цивільно-правових порушень в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоеко­номічної діяльності.
5. Розкрийте сутність та склад цивільно-господарських правопорушень.
6. Визначте особливості адміністративних правопорушень в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньо­економічної діяльності.
7. Визначте особливості злочинів в сфері правових відносин при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності.
8. Яка існує класифікація злочинів?
9. Яка сутність злочинів в сфері господарської діяльності? lб. Які дії відносять до злочинів г-роти довкілля?
10. Які дії характеризуються злочинами проти безпеки ру­ху та експлуатації транспорту?
11. Назвіть злочини, що здійснюються на території України.
12. Охаректеризуйте злочини, що класифікують за ознакою "стушнь тяжкості злочину".
13. Haведiть приклади злочинів невеликої тяжкості, серед­ньої тяжкості, та тяжких злочинів в сфері зовнішньо­економічної діяльності.