



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



АНАЛІТИЧНА ЗАПИСКА

Порівняльний аналіз норм законодавства Європейського Союзу та України щодо кримінальної відповідальності за контрабанду товарів

9 грудня 2023 року Верховною Радою України було прийнято закон № 3513-IX «Про внесення змін до Кримінального та Кримінального процесуального кодексів України щодо криміналізації контрабанди товарів», яким запроваджено з 1 січня 2024 року кримінальну відповідальність за контрабанду підакцизних товарів, а з 1 липня 2024 року – за контрабанду інших видів товарів.

Ухвалення законопроекту про криміналізацію контрабанди було однією з умов ЄС для надання Україні макрофінансової допомоги у розмірі €1,5 млрд, яку Україна отримала від Єврокомісії 21 грудня 2023 року.

Враховуючи наближення українського законодавства до практик ЄС, пропонуємо розглянути основні положення європейського законодавства щодо кримінальної відповідальності за контрабанду, а також простежити, яких змін зазнавали українські закони у цьому напрямку.

ЄС

Директива ЄС 2017/1371 Європейського парламенту та Ради ЄС про боротьбу з шахрайством, спрямованим проти фінансових інтересів Союзу, кримінально-правовими засобами встановлює мінімальні правила щодо визначення кримінальних правопорушень та санкцій у сфері боротьби з шахрайством та іншою протиправною діяльністю, що завдає шкоди фінансовим інтересам Союзу.

Об'єктом протиправного посягання вважаються «фінансові інтереси Союзу», а саме – усі доходи, видатки та активи, що охоплюються, набуваються за рахунок або формуються внаслідок:

- бюджету ЄС;
- бюджетів інституцій, органів, офісів та агентств ЄС, утворених у відповідності до Договорів,
- або бюджетів, управління та моніторинг яких прямо чи опосередковано здійснюють зазначені інституції, органи, офіси та агентства.

Предметами вважаються:

- видатки, не пов'язані з проведенням закупівель;
- видатки, пов'язані з проведенням закупівель;
- доходи, крім тих, що формуються за рахунок власних ресурсів ПДВ
- доходи, що формуються за рахунок власних ресурсів ПДВ

Об'єктивна сторона шахрайства, яке завдає шкоди фінансовим інтересам Союзу, полягає у:

дії чи бездіяльності:



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



- використання або надання неправдивих, невірних або неповних тверджень чи документів
- нерозголошення інформації
- неправомірне використання таких коштів або активів (нецільове використання)
- надання вірних звітів щодо ПДВ з метою шахрайського приховування несплати або неправомірного створення прав на відшкодування ПДВ

супільно-небезпечних наслідках, зокрема:

- незаконне привласнення або неправомірне утримання коштів або активів
- незаконне зменшення ресурсів
- несплати або неправомірного створення прав на відшкодування ПДВ

Шкода або вигода вважаються **істотними**, якщо складають суму понад 100 000 євро.

Шкода або вигода, завдані чи одержані внаслідок вчинення кримінальних правопорушень, пов'язані з власними ресурсами ПДВ, а також проти спільної системи ПДВ завжди вважаються **істотними**.

У цілях Директиви правопорушення проти спільної системи ПДВ мають вважатися **серйозними**, якщо умисні дії чи бездіяльність, пов'язані з територією двох чи більше держав-членів ЄС, і загальний розмір завданої шкоди становить щонайменше 1 000 0000 євро.

Суб'єктивна сторона передбачає наявність вини у формі умислу.

Суб'єктом може бути:

- Фізична особа, у т.ч. посадова особа Союзу або національна посадова особа
- Юридична особа, якщо поведінка, що приписується юридичним особам, завдає шкоди або становить загрозу для фінансових інтересів Союзу, юридичні особи повинні нести відповідальність за визначені Директивою кримінальні правопорушення, вчинені від їх імені.

Санкції

Стосовно фізичних осіб, держави-члени забезпечуватимуть можливість застосування дієвих, пропорційних та стримувальних кримінальних санкцій.

У разі завдання істотної шкоди або одержання істотної вигоди максимальне покарання у вигляді позбавлення волі щонайменше на чотири роки.

Якщо кримінальні правопорушення включають завдання шкоди на суму менше 10 000 євро або одержання вигоди на суму менше 10 000 євро, держави-члени можуть передбачати інші види покарання, які не є кримінальними санкціями.

Відповідальність юридичних осіб відповідно до частин першої та другої цієї статті не виключає можливість кримінального переслідування фізичних осіб, які є особами, що вчинили кримінальні правопорушення.

Щодо юридичних осіб мають бути встановлені дієві, пропорційні та стримувальні санкції, які включають кримінальні чи некримінальні штрафи та можуть включати інші санкції, зокрема:



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



- позбавлення права на державні пільги або допомогу;
- тимчасове або постійне позбавлення права брати участь у процедурах публічних закупівель;
- тимчасове або постійне позбавлення права вести комерційну діяльність;
- встановлення судового нагляду;
- судові рішення про ліквідацію;
- тимчасове або постійне закриття закладів, які використовувалися для вчинення кримінального правопорушення.

Держави-члени вживатимуть необхідних заходів з метою забезпечити можливість накладання арешту та конфіскації засобів вчинення та доходів від кримінальних правопорушень.

Франція

Митний кодекс Франції передбачає три класи митних злочинів.

Перший клас (до якого належить контрабанда)

За будь-який акт контрабанди, а також будь-який акт імпорту чи експорту без декларації, коли ці злочини стосуються товарів, що належать до категорії заборонених, або тютюнових виробів передбачене покарання у вигляді позбавлення волі на строк **до трьох років**, конфіскацією предмета шахрайства, конфіскацією транспортних засобів, конфіскацією предметів, використаних для маскуванню шахрайства, конфіскацією майна, використаного для вчинення шахрайства або призначеного для його вчинення, і штрафу в 1- або 2-кратному розмірі вартості об'єкта шахрайства (ст. 414).

Максимальний термін позбавлення волі збільшується **до п'яти років**, а штраф може досягати потрійної вартості об'єкта шахрайства, якщо дії контрабанди, імпорту чи експорту стосуються товарів подвійного використання, цивільних і військових, обіг яких обмежено європейськими правилами.

Термін ув'язнення збільшується **до десяти років**, а штраф може досягати десятикратної вартості об'єкта шахрайства, коли контрабанда, імпорт або експорт стосуються товарів, небезпечних для здоров'я, моралі чи безпеки населення, список яких встановлено наказом міністра, відповідального за митну справу, або коли вони вчинені організованою групою.

Зазначеним покаранням підлягають також (ст. 414-1):

- факт експорту самородного золота з Гайани або без детальної декларації, або під прикриттям детальної декларації, яка не застосовується до представлених товарів, або шляхом приховування товарів від огляду митною службою;
- затримання або перевезення самородного золота в межах митної території Гайани без пред'явлення транспортного документа, або документа, виданого особою, яка регулярно перебуває на митній території, або документа, який підтверджує, що самородне золото призначене для експорту.

До першого класу митних злочинів також належать (Стаття 414-2):



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



- будь-який акт контрабанди, а також будь-який акт імпорту чи експорту без декларації, якщо такі дії вчинені навмисно та стосуються товарів, не згаданих у статті 414;
- будь-яка навмисна дія щодо неправдивого декларування, використання фальшивого, подання неточного, неповного документа або такого, що містить неправдиві дані, що має своєю метою або результатом повне або часткове отримання відшкодування, звільнення від оподаткування, зменшення мита або отримання фінансової переваги, пов'язаних з імпортом або експортом.

Такі дії караються **п'ятьма роками** позбавлення волі та штрафом у **1- або 2-кратному** розмірі вартості об'єкта шахрайства.

Злочини, передбачені цією статтею, вчинені організованою групою, караються позбавленням волі на **строк до десяти років** і штрафом у **десятикратному** розмірі вартості предмета шахрайства.

Злочини, передбачені цією статтею, також караються конфіскацією предмета шахрайства, конфіскацією транспортних засобів, конфіскацією предметів, які використовувалися для маскуванню шахрайства, конфіскацією майна, використаного для вчинення злочину або яке було призначено для вчинення, конфіскація майна та активів, які є прямим або опосередкованим продуктом злочину.

Стаття 417 Митного кодексу Франції присвячена контрабанді.

Контрабанда означає імпорт або експорт поза митницею, а також будь-яке порушення законодавчих чи нормативних положень щодо зберігання та транспортування товарів на митній території.

Складають, зокрема, дії контрабанди:

- порушення певних статей Митного кодексу;
- шахрайські платежі або шахрайські вивантаження, здійснені в портах або на узбережжі;
- зменшення кількості чи заміна товарів під час перевезення, недотримання фіксованих маршрутів і часу, зміна чи приведення у негідний стан засобів митного забезпечення чи ідентифікації, а також загалом будь-яке митне шахрайство, пов'язане з транспортуванням товарів, що перебувають під митним контролем;
- порушення положень, законодавчих чи нормативних, що забороняють експорт чи реекспорт або обумовлюють сплату мит чи податків або виконання певних формальностей, якщо шахрайство або замах на нього було вчинено поза митницею і у разі, якщо воно не підлягає спеціальному покаранню згідно з іншим положенням кодексу.

Імпорт або експорт без декларування вважається актом контрабанди, якщо товари, що проходять через митницю, уникають перевірки митною службою шляхом приховування в спеціально призначених тайниках або в порожнинах чи порожніх місцях, які зазвичай не призначені для розміщення товарів.

ФРН

У Федеральній Республіці Німеччина відповідальність за контрабанду товарів передбачена Фіскальним кодексом ФРН.



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



Кодекс розрізняє такі склади злочинів:

Незаконний імпорт, експорт або транзит товарів (ст. 372)

Особа, яка імпортує, експортує або транспортує товари з порушенням заборони, вважається такою, що незаконно імпортувала, експортувала або транспортувала товари.

Винна особа карається штрафом або позбавленням волі до п'яти років.

Професійну, пов'язану зі здійсненням насильства або організовану контрабанду (ст. 373)

Зокрема:

Ухилення від сплати імпортного чи експортного мита на комерційній основі або незаконний імпорт, експорт чи перевезення товарів на комерційній основі всупереч монопольному законодавству – карається позбавленням волі на строк від 6 місяців до 10 років.

У менш тяжких випадках передбачено покарання у вигляді позбавлення волі на строк до п'яти років або грошового штрафу.

Покаранню підлягає будь-яка особа, яка:

- ухиляється від сплати ввізного чи вивізного мита або незаконно ввозить, вивозить чи перевозить товари, і при вчиненні цих дій він або інший учасник має вогнепальну зброю;
- ухиляється від сплати ввізного чи вивізного мита або незаконно ввозить, вивозить чи перевозить товари, і при вчиненні цих дій він або інший учасник має при собі зброю чи інший засіб, або засіб для запобігання або подолання опору іншої особи шляхом насильства або шляхом загроза насильства,
- вчиняє таке діяння як учасник групи, сформованої з метою неодноразового ухилення від сплати ввізних чи вивізних мит або незаконного ввезення, вивезення чи транспортування товарів.

Тобто ознаками кваліфікованого виду контрабанди є озброєність або перебування в складі організованої групи.

Отримання, зберігання або продаж товарів, отриманих шляхом ухилення від сплати податків (ст. 374)

В залежності від тяжкості скоєного покарання може становити від шести місяців до десяти років позбавлення волі, або позбавлення волі на строк до п'яти років або грошовий штраф у менш тяжких випадках.

Окрім щонайменше одного року позбавлення волі суд може позбавити особу права обіймати державні посади та набувати прав на публічних виборах за сприяння особі, яка вчинила (ст. 375):

- ухилення від сплати податків;
- незаконний імпорт, експорт або транспортування товарів;
- отримання, зберігання або продаж товарів, отриманих шляхом ухилення від сплати податків.

Товари і транспортні засоби можуть бути конфісковані.



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



Україна

З моменту набуття незалежності та початку формування самостійної митної політики в Україні вже існувала кримінальна відповідальність за контрабанду, яка була передбачена статтею 70 Кримінального кодексу України прийнятого Української РСР 28.12.1960 в редакції від 29.02.84:

Контрабанда, тобто незаконне переміщення товарів або інших цінностей через державний кордон СРСР, вчинена з прихованням предметів у спеціальних сховищах, або з обманним використанням митних та інших документів, або у великих розмірах, або групою осіб, які організувалися для заняття контрабандою, або службовою особою з використанням службового стану, а так само контрабанда вибухових, наркотичних, сильнодіючих та отруйних речовин, зброї, боєприпасів і військового спорядження -

карається позбавленням волі на строк від трьох до десяти років з конфіскацією майна і з засланням на строк до п'яти років чи без такого.

З 17.07.1992 стаття 70 набула наступного вигляду:

Контрабанда, тобто переміщення товарів, валюти, цінностей та інших предметів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю, вчинене у великих розмірах або групою осіб, які організувалися для заняття контрабандою, а так само таке ж незаконне переміщення історичних і культурних цінностей, наркотичних засобів, отруйних, сильнодіючих, радіоактивних, вибухових речовин, зброї та боєприпасів (крім гладкоствольної мисливської зброї та бойових припасів до неї)

караються позбавленням волі на строк від трьох до десяти років з конфіскацією майна.

Примітка. Під великим розміром слід розуміти контрабанду, якщо загальна вартість її предметів становить двісті і більше офіційно встановлених мінімальних розмірів заробітної плати.

З 30.03.1995 контрабанда наркотичних засобів була виведена в окремий склад злочину, передбачений новою статтею 70¹ Кримінального кодексу.

З 12.06.2001 стаття 70 зазнала чергових змін:

аксимальний строк позбавлення волі зменшився з 10 до 5 років по некваліфікованому складу злочину;

якості покарання додано обов'язкову конфіскацію предметів контрабанди;

одані такі кваліфікуючі ознаки злочину, як вчинення контрабанди повторно, за попереднім зговором групою осіб, або особою, раніше судимою за контрабанду, та визначено відповідну санкцію - позбавлення волі на строк від 5 до 10 років з конфіскацією предметів контрабанди та майна;

артість предметів контрабанди збільшено з 200 до 500 мінімальних розмірів заробітної плати.

Починаючи з 01.09.2001 (дата набрання чинності діючим Кримінальним кодексом України) була введена стаття 201 «Контрабанда» наступного змісту:

Стаття 201. Контрабанда



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



1. Контрабанда, тобто переміщення товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю, вчинене у великих розмірах, а також незаконне переміщення історичних та культурних цінностей, отруйних, сильнодіючих, радіоактивних або вибухових речовин, зброї та боєприпасів (крім гладкоствольної мисливської зброї та бойових припасів до неї), а так само контрабанда стратегічно важливих сировинних товарів, щодо яких законодавством встановлено відповідні правила вивезення за межі України,

- карається позбавленням волі на строк від трьох до семи років з конфіскацією предметів контрабанди.

2. Ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб або особою, раніше судимою за злочин, передбачений цією статтею,

- караються позбавленням волі на строк від п'яти до дванадцяти років з конфіскацією предметів контрабанди та з конфіскацією майна.

П р и м і т к а. Контрабанда товарів вважається вчиненою у великих розмірах, якщо їх вартість у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Порівняльний аналіз статей попереднього та нового кримінальних кодексів вказує, що поряд з уточненням поняття великого розміру, основних змін зазнала санкція за вчинення контрабанди:

некваліфікованій частині злочину максимальний строк позбавлення волі зріс з 5 до 7 років, проте усунуто конфіскацію майна;

а вчинення злочину за попередньою змовою групою осіб або особою, раніше судимою за контрабанду, максимальний строк позбавлення волі зріс з 10 до 12 років.

З 07.07.2010 перелік предметів контрабанди було доповнено спеціальними технічними засобами негласного отримання інформації.

Таким чином, законодавець виокремив дві групи предметів, за незаконне переміщення яких наставала кримінальна відповідальність:

езалежно від вартості - історичні та культурні цінності, отруйні, сильнодіючі, вибухові речовини, радіоактивні матеріали, зброя та боєприпаси (крім гладкоствольної мисливської зброї та бойових припасів до неї), спеціальні технічні засоби негласного отримання інформації, стратегічно важливі сировинні товари, щодо яких встановлено відповідні правила вивезення за межі України;

редмети, вартість яких у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Власне, друга група і складала так звану «товарну контрабанду», внаслідок якої бюджет недоотримує кошти, які мали би надійти у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України.

За переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю товарів вартістю до тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян відповідальність передбачалася статтями 351 і 352 Митного кодексу України від 11.07.2002 - штраф в розмірі від 500 до 1000 неоподатковуваних



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



мінімумів доходів громадян або конфіскація цих товарів, а також конфіскацію транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів - безпосередніх предметів порушення митних правил через митний кордон України, так само як конфіскація товарів із спеціально виготовленими сховищами (тайниками).

<i>Відповідальність за переміщення товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю станом на 16.01.2012</i>		
Вартість предметів контрабанди	Кваліфікуючі ознаки	Покарання
у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян		позбавлення волі на строк від 3 до 7 років конфіскація предметів контрабанди
	за попередньою змовою групою осіб або особою, раніше судимою за контрабанду	позбавлення волі на строк від 5 до 12 років конфіскація предметів контрабанди конфіскація майна
до тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян		штраф в розмірі від 500 до 1000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або конфіскація цих товарів + конфіскація транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів через митний кордон України конфіскація товарів із спеціально виготовленими сховищами (тайниками).

Зазначена правова конструкція залишалася незмінною понад 10 років.

Разом з тим, її застосування викликало численні нарікання з боку профільних бізнес-асоціацій.

Так, згідно із статтею 112 діючого на той час Кримінально-процесуального кодексу досудове слідство у справах про контрабанду проводилося слідчими органів Служби безпеки України. Це, а також повноваження, надані законом «Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю», надавали можливість працівникам СБУ заводити оперативно-розшукові справи, запитувати інформацію і документи від суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, входити у приміщення, склади та сховища підприємств, у пункти пропуску через державний кордон України та митниці. Набула практика масового направлення на митниці так званих орієнтувань, на підставі яких зупинялося митне оформлення товарів до окремого погодження з боку представника СБУ. Фактично, органи безпеки на власний розсуд визначали форми і обсяги митного контролю, що значно ускладнювало, а часто робило взагалі неможливим прогнозовану діяльність імпортерів та експортерів.

Враховуючи зазначене, на рівні вищого керівництва держави було прийнято рішення обмежити втручання правоохоронців у діяльність і бізнесу, і митних органів шляхом так званої декриміналізації товарної контрабанди.



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE



Так, законом від 15.11.2011 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо гуманізації відповідальності за правопорушення у сфері господарської діяльності» (набрав чинності 17.01.2012) було, серед іншого, внесено зміни до статті 201 Кримінального кодексу, якими з диспозиції вказаної статті виключено переміщення товарів. Одночасно з цим внесено зміни до статей 351 і 352 Митного кодексу від 11.07.2002.

До 17 січня 2012 року різниця між кримінальною і адміністративною відповідальністю полягала лише у вартості предметів правопорушень. Якщо вартість предметів правопорушень становила 470 500 грн. і більше, наставала кримінальна відповідальність, якщо менше - адміністративна. Після декриміналізації «товарної» контрабанди за незаконне переміщення товарів передбачалося настання тільки адміністративної відповідальності, але із значно жорсткішими фінансовими санкціями. А саме, за переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України поза митним контролем / переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю

траф було збільшено із розміру від 500 до 1000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 8500 до 17000 грн.) до 100 відсотків вартості товарів;

онфіскація товарів як альтернативний штраф вид покарання стала обов'язковою на додачу до штрафу;

алишилася незмінною норма про обов'язкову конфіскацію транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів - безпосередніх предметів порушення митних правил через митний кордон України, а також конфіскацію товарів із спеціально виготовленими сховищами (тайниками);

ведено посилену відповідальність за повторне протягом року вчинення правопорушення - штраф в розмірі 200 відсотків вартості товарів.

З 01.01.2019 до Кримінального кодексу було частково повернуто відповідальність за товарну контрабанду, а саме за переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України (стаття 201¹). У залежності від кваліфікуючих ознак покарання визначено у вигляді позбавлення волі на строк від 3 до 12 років, а також позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до 3 років та з конфіскацією майна.

Проте справжнім розворотом у бік повернення до кримінального переслідування порушників встановленого порядку переміщення товарів через митний кордон України стало прийняття 09.12.2023 закону «Про внесення змін до Кримінального та Кримінального процесуального кодексів України щодо криміналізації контрабанди товарів» № 3513-IX.

Цим документом запроваджено кримінальну відповідальність за контрабанду підакцизних товарів (введена в дію з 01.01.2024 стаття 201⁴) та за контрабанду товарів (введена в дію з 01.01.2024 стаття 201³). Для зручності вивчення надаємо таблицю з відображенням відповідальності за переміщення товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю.

Відповідальність за переміщення товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю

З 01.07.2024				До 17.01.2012			
Предмет	Кваліфіковані види	Покарання		Предмет	Кваліфіковані види	Покарання	
Товари вартістю від 170 тис. євро		штраф 4-10 тис. євро		Товари вартістю від 42 тис. євро		позбавлення волі на строк від 3 до 7 років	+ конфіскація предметів контрабанди
	за попередньою змовою групою осіб	штраф 20-30 тис. євро або позбавлення волі на строк від 5 до 10 років	+ конфіскація майна + позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до 3 років		за попередньою змовою групою осіб	позбавлення волі на строк від 5 до 12 років	+ конфіскація предметів контрабанди + конфіскація майна
	особою, раніше судимою за контрабанду				особою, раніше судимою за контрабанду		
	службовою особою з використанням службового становища						
	вартістю понад 340 тис. євро						
	вчинення організованою групою				позбавлення волі на строк від 7 до 11 років		
Підакцизні товари (крім електричної енергії) вартістю від 25 тис. євро		штраф 8-15 тис. євро					
	за попередньою змовою групою осіб	штраф 30-45 тис. євро або позбавлення волі на строк від 6 до 11 років	+ конфіскація майна + позбавлення права обіймати певні посади або займатися певною діяльністю на строк до 3 років				
	особою, раніше судимою за контрабанду						
	службовою особою з використанням службового становища						
	вартістю понад 50 тис. євро						
вчинення організованою групою	позбавлення волі на строк від 10 до 12 років						
Товари вартістю нижче межі кримінальної відповідальності (прим.: з 17.01.2012 до 01.01.2024 застосовувалося до всіх товарів, незалежно від вартості, які переміщувалися поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю)		штраф 100 % вартості товару	+ конфіскація товару + конфіскація транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів + конфіскація товарів із спеціально виготовленими сховищами (тайниками)	Товари вартістю нижче межі кримінальної відповідальності		штраф 760-1520 євро або конфіскація товарів	+ конфіскація транспортних засобів, що використовувалися для переміщення товарів через митний кордон України + конфіскація товарів із спеціально виготовленими сховищами (тайниками)
	повторне протягом року правопорушення	штраф 200 % вартості товару					

Таким чином, вітчизняний законодавець відмовився від ідеї фінансових покарань та упровадив практики ЄС, які передбачають не тільки фінансову відповідальність, а й кримінально-правові заходи впливу.

Для забезпечення ефективної протидії митним правопорушенням та формування відповідних рекомендації щодо реалізації митної політики планується провести окреме дослідження, в рамках якого буде розглянуто результативність різних видів відповідальності, у тому числі кількість осіб, притягнутих до відповідальності, види цієї відповідальності, суми коштів, що найшли до бюджету внаслідок застосованих фінансових санкцій.

Результати такого дослідження будуть оприлюднені у засобах масової інформації та обговорені в рамках експертних круглих столів з метою подальшого використання у законотворчій та правозастосовній діяльності.

Аналітична записка підготовлена в рамках проекту «Оцінка криміналізації перемитництва в Україні з погляду законодавства ЄС», що втілюється Центром соціально-економічних досліджень CASE Україна в межах програми сприяння громадській активності «Долучайся!», що фінансується Агентством США з міжнародного розвитку (USAID) та впроваджується Радою в Україні. Зміст аналітичної записки є винятковою відповідальністю Радою та його партнерів і не обов'язково відображає погляди Агентства США з міжнародного розвитку (USAID) або уряду США.