

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ЖАМОАТ ХАВФСИЗЛИГИ
УНИВЕРСИТЕТИ ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.32/30.12.2020.Yu.74.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ЖАМОАТ ХАВФСИЗЛИГИ
УНИВЕРСИТЕТИ**

АЧИЛОВ АЛИШЕР ТЕМИРОВИЧ

**ТАШҚИ ИҚТИСОДИЙ ФАОЛИЯТ БИЛАН БОҒЛИҚ
БОЖХОНА ҚОНУНЧИЛИГИ БУЗИЛИШИ ЖИНОЯТЛАРИНИ
ЖИНОИЙ-ҲУҚУҚИЙ ТАРТИБГА СОЛИШНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

12.00.08 – Жиноят ҳуқуқи. Криминология. Жиноят-ижроия ҳуқуқи

**Юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата доктора философии (PhD)

Content of the abstract of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)

Ачиллов Алишер Темирович

Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши
жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш.....3

Ачиллов Алишер Темирович

Совершенствование уголовно-правового регулирования преступлений,
связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере
внешнеэкономической деятельности25

Achilov Alisher Temirovich

Improving the criminal law regulation of crimes related to the violation of customs
legislation in the field of foreign economic activity.....49

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....54

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ЖАМОАТ ХАВФСИЗЛИГИ
УНИВЕРСИТЕТИ ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.32/30.12.2020.Yu.74.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ЖАМОАТ ХАВФСИЗЛИГИ
УНИВЕРСИТЕТИ**

АЧИЛОВ АЛИШЕР ТЕМИРОВИЧ

**ТАШҚИ ИҚТИСОДИЙ ФАОЛИЯТ БИЛАН БОҒЛИҚ
БОЖХОНА ҚОНУНЧИЛИГИ БУЗИЛИШИ ЖИНОЯТЛАРИНИ
ЖИНОЙИЙ-ҲУҚУҚИЙ ТАРТИБГА СОЛИШНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

12.00.08 – Жиноят ҳуқуқи. Криминология. Жиноят-ижроия ҳуқуқи

**Юридик фанлар бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2021

Фалсафа доктори (PhD) диссертация мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссияси В2019.1.PhD/Үу263 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлик университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (Ўзбек, рус, инглиз) Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлик университети веб-сайти (www.jxu.uz) ҳамда “Ziyonet” Ахборот таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Мирзаев Азиз Алишерович
юридик фанлар доктори, доцент

Расмий оппонентлар:

Суюнова Дилбар Джолдасбаевна
юридик фанлар доктори, доцент

Қурбонов Нурали Боходирович
юридик фанлар номзоди, доцент

Етакчи ташкилот:

Тошкент давлат юридик университети

Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети ҳузуридаги юридик фанлари доктори илмий даражасини олиш учун диссертациялар ҳимояси бўйича DSc.32/30.12.2020.Үу/74.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил 17 декабрь соат 14:00 даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100109, Тошкент вилояти, Зангиота тумани, Чорсу кўргони. Тел. (99871) 230-32-71; факс (99871) 230-32-50; e-mail mg-hti@umail.uz).

Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети Ахборот ресурс марказида танишиш мумкин (2190 рақам билан рўйхатга олинган). Манзил: 100109, Тошкент вилояти, Зангиота тумани, Чорсу кўргони.

Диссертация автореферати 2021 йил 03 декабрь куни тарқатилди
(2021 йил 02 декабрдаги 14-рақамли реестр баённомаси).



М.Х.Рустамбаев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, юридик фанлар доктори, профессор

М.М.Нурматов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш илмий котиби, юридик фанлар доктори, доцент

М.Б.Усмонов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги Илмий семинар раиси, юридик фанлар доктори, профессор

КИРИШ (докторлик (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Тадқиқот мавзусининг долзарблиги. Дунёда иқтисодий муносабатлар глобаллашуви шароитида ташқи иқтисодий фаолият (кейинги матнларда ТИФ) соҳасида криминаллашув даражаси ортиши, хусусан: “контрабанда”, “солиқ ва бож тўловларини тўлашдан бўйин товлаш”, “капиталнинг хорижга оқими”, “яширин иқтисодиёт” ва “коррупция” ҳолатлари кўпайиб бориши кузатилмоқда. Изланишлар натижалари, дунё бўйича ҳар йили 20-25 миллиард доллар капиталнинг офшорларга чиқиб кетиши, мамлакатлар солиқ ва божхона қонунчилигидаги номутаносиблик ҳисобига ялпи ички маҳсулотнинг 2,5 фоизи миқдори йўқотилиши ва барча даражадаги мансабдорларга берилган пора миқдори битимларнинг 10 фоизгачасини ташкил этишини тасдиқлаган. Криминологларнинг таъкидлашича, ташқи иқтисодий фаолият ҳуқуқбузарларни ноқонуний йўллар билан мўмайгина даромад келтира олиши ҳамда жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштириш учун имкониятлар мавжудлиги билан ўзига жалб этмоқда. Бу эса, ижтимоий ривожланишнинг салбий омили бўлиб, унинг кенг кўламда ёйилиши давлатнинг молиявий тизими ва иқтисодий хавфсизлигига реал таҳдиддир. Шу боис, ушбу соҳадаги жиноятларга қарши жиноий-ҳуқуқий воситалар орқали курашиш айниқса долзарб ҳисобланади.

Жаҳонда иқтисодий жиноятларга, шу жумладан ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилишидан иборат қилмишларга қарши курашиш борасида олимлар томонидан контрабанда ва божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлаш усулларини, шунингдек, жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштириш, коррупция ва ноқонуний валюта операцияларини ўрганишга қаратилган илмий тадқиқот ишлари амалга оширилмоқда. Хусусан, ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарлик тўғрисидаги жиноий-ҳуқуқий нормаларни такомиллаштириш бўйича илмий таҳлилий ишларни олиб бориш ҳозирги кунда устувор вазифа бўлиб қолмоқда.

Мамлакатимизда 2017–2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси асосида “инсон ва унинг манфаатлари – ислоҳотларнинг асосий мақсади” тамойилида барча соҳаларда, шу жумладан жиноят-ҳуқуқий соҳада жазоларнинг либераллаштирилишига йўналтирилган ислоҳотлар олиб борилаяпти. Таъкидлаш лозимки, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 14 майдаги ПҚ-3723-сон қарори билан тасдиқланган Ўзбекистон Республикасининг Жиноят ва жиноят-процессуал қонунчилигини такомиллаштириш Концепциясида суд-тергов амалиётида, жумладан мамлакатнинг жиноий-ҳуқуқий сиёсатини самарали рўёбга чиқаришга тўсқинлик қилаётган, жиноят қонунчилигидаги айрим нормаларнинг мукамал эмаслиги билан боғлиқ бўлган қатор муаммо ва камчиликлар сақланиб қолинаётганлиги, хусусан, халқаро ҳуқуқ ва хорижий амалиётда эътироф этилган жиноят-ҳуқуқий институтларнинг етарли даражада имплементация қилинмаганлиги кўрсатиб ўтилган. Шу боис, ушбу соҳадаги жиноий қонунчиликни такомиллаштириш, миллий қонунчилик

тизимини янада ривожлантириш ҳамда мустаҳкамлашга йўналтирилган ислохотлар изчиллик билан давом эттиришни тақозо қилмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг Жиноят кодекси, Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги (2017) ҳамда ушбу Ҳаракатлар стратегиясини амалга оширишга оид ҳар йили қабул қилинадиган давлат дастурлари тўғрисидаги, “Суд-ҳуқуқ тизимини янада такомиллаштириш ва суд ҳокимияти органларига ишончни ошириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги (2018) ва “Суд-тергов фаолиятида шахсининг ҳуқуқ ва эркинликларини ҳимоя қилиш кафолатларини янада кучайтириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги (2020), шунингдек “Божхона маъмуриятчилигини ислоҳ этиш ва Ўзбекистон Республикаси давлат божхона хизмати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида”ги (2020) ва “Ўзбекистон Республикасининг жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштиришга, терроризмни молиялаштиришга ва оммавий қирғин қуролини тарқатишни молиялаштиришга қарши курашиш миллий тизимини ривожлантириш стратегиясини тасдиқлаш тўғрисида”ги (2021) Фармонлари ҳамда “Жиноят ва жиноят-процессуал қонунчилиги тизимини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги (2018) қарори ва мавзуга оид бошқа қонун ҳужжатларида белгиланган устувор вазифаларнинг амалга оширилишида ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг асосий устувор йўналишларига мослиги. Тадқиқот илм-фанни ривожлантиришнинг “III. Юқори малакали илмий ва муҳандис кадрлар тайёрлаш ҳамда уларни илмий фаолиятга йўналтириш” устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Мамлакатимизда олиб борилган тадқиқотларда ташқи иқтисодий фаолият ва божхона соҳаларидаги жиноятларнинг жиноий-ҳуқуқий ва криминологик жиҳатлари комплекс равишда ўрганилмаган. Мазкур масаланинг айрим жиҳатлари М.Х.Рустамбоев, К.Абдурасулова, Ш.Абдуқодиров, М.Собиров, Э.Хожиев, Р.Кабулов, А.Отажонов, С.Алимбаев, О.Маҳкамов ва бошқаларнинг илмий ва услубий ишларида ўз аксини топган.

МДҲ олимларининг кўплаб тадқиқот ишлари ТИФ, шу жумладан божхона соҳасидаги жиноятларга тааллуқли муаммоларни ўрганишга бағишланган бўлиб, улардан В.Андрьянов, Б.Волженкин, Ю.Гармаев, Л.Гаухман, И.Дмитриенко, Т.Диканова, С.Иванова, А.Коробеев, А.П.Кузнецов, Н.В.Кузнецова, А.Краснов, В.Ларичев, Н.Лопашенко, А.Никифорова, Т.Пинкевич, Ю.Сучков, А.Туленев, А.Чучаев, А.Чупрова, П.Яни ва бошқаларнинг илмий ва услубий ишларини кўрсатиб ўтиш мумкин.

Диссертация мавзуси бўйича АҚШ, Хитой, Япония, Европа мамлакатлари олимлари, жумладан, Perrin B., Luigi A. Franzoni, James Alm, Jackson Miles ва бошқалар томонидан илмий изланишлар олиб борилган.

Юқорида қайд этилган муаллифларнинг ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солиш ва қарши курашиш масалаларига эътибор қаратаётган хизматларини юқори

баҳолаб, замонавий шароитларда мамлакатимизда ушбу муаммолар етарли даражада ўрганилмаганлигини таъкидлаш мумкин. Шу боис, ҳозирги кунда ушбу муаммони назарий ва амалий жиҳатдан чуқур ўрганиб, илмий тадқиқотларни амалга ошириш зарурати мавжуд.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий-тадқиқот муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги университети илмий тадқиқот ишлари режасининг “Ўзбекистон Республикасида амалга оширилаётган суд-ҳуқуқ тизимидаги ислохотлар асосида қонунчилик нормаларини такомиллаштириш” мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш бўйича хулосалар ва қонунчиликни ривожлантиришга қаратилган таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

– ташқи иқтисодий фаолият тушунчаси ва моҳияти билан боғлиқ мавжуд қонунчилик базаси ва назарий таълимот ҳамда ҳуқуқшунос олимларнинг фикр-мулоҳазаларини ўрганиш, шунингдек ушбу фаолиятнинг криминаллашуви кенгайиб бораётганлиги натижасида уни жиноий-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида эътироф этиш заруратини илмий тадқиқ этиш;

– ТИФ соҳасидаги жиноятлар тушунчаси ва белгиларини ҳамда уларнинг божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари билан алоқадорлигини тадқиқ этиш;

– ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари бўйича хорижий мамлакатлар қонунчилигини таҳлил қилиш;

– ТИФ соҳасидаги жиноятларнинг тизими ва таснифланиши билан боғлиқ мавжуд жиноий-ҳуқуқий нормалар ва ҳуқуқшунос олимларнинг фикр-мулоҳазаларини ўрганиш орқали уларнинг ўзига хос хусусиятларини ёритиш;

– божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузиш, контрабанда, солиқлар ёки бошқа мажбурий тўловларни тўлашдан бўйин товлаш жиноятларини назарий-ҳуқуқий таҳлилини қилиш орқали уларнинг ўзига хос хусусиятларини очиб бериш;

– ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини квалификация қилишдаги муаммоларни ўрганиш, уларнинг ечими ва жавобгарлик самарадорлигини ошириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш;

– жиноятчиликка қарши курашиш ва жиноий-ҳуқуқий механизм тушунчалари билан боғлиқ назарий қарашлар ва мавжуд қонунчилик базасини ўрганиш орқали ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларига қарши курашнинг жиноий-ҳуқуқий механизминини ташкил этувчи элементларни таҳлил қилиш ва мазмун-моҳиятини очиб бериш;

– ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари содир этилишининг сабаблари ва унга имкон бераётган шарт-шароитларни

аниқлаш ва ўрганиш, уларни олдини олиш бўйича амалга оширилиши лозим бўлган чора-тадбирларни ишлаб чиқиш;

– содир этилаётган ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари бўйича статистик маълумотларни таҳлил қилиш;

– ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари жиноий-ҳуқуқий тизимини либераллаштириш бўйича тадбиркорлик субъектлари ва божхона тизими ходимлари ўртасида сўровномалар ўтказиш;

– тадқиқот мавзусига оид мунозарали масалаларнинг ечими бўйича назарий, қонунчилик ва ҳуқуқни қўллаш йўналишларини назарда тутувчи муаллифлик ёндошувларини ҳамда ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштиришга қаратилган таклиф ва тавсияларни ишлаб чиқиш.

Тадқиқот объекти бўлиб ТИФ соҳасида содир этиладиган божхона қонунчилиги бузилиши учун жиноий жавобгарлик ва унинг олдини олиш билан боғлиқ жиноий-ҳуқуқий ва криминологик муносабатлар тизими ҳисобланади.

Тадқиқот предметини ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарлик назарда тутилган Ўзбекистон Республикаси ва хорижий мамлакатларнинг жиноий-ҳуқуқий нормалари, ушбу соҳадаги жиноятлар бўйича тергов ва суд амалиёти, статистик маълумотлар ҳамда мавжуд илмий тадқиқот ва услубий ишлар ташкил этади.

Тадқиқот усуллари. Тадқиқотни амалга оширишда жамиятда юз бераётган воқеа ва ҳодисаларни ўрганиш, кузатув, анализ ва синтез, умумлаштириш, дедукция, тизимли ёндошув, қиёсий-ҳуқуқий, формал-юримдик таҳлил, социологик сўровлар ўтказиш, статистик маълумотларни ўрганиш каби усуллардан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

муаллифлик ёндашуви асосида “Божхона соҳасидаги жиноятлар” тушунчаси “божхона қонунчилиги бузилиши билан боғлиқ Жиноят кодексининг тегишли бобларида жавобгарликлар назарда тутилган давлатнинг иқтисодиёт асослари, жамоат хавфсизлиги ва ахлоқ нормаларига зарар келтирадиган ижтимоий хавфли қилмишлар” деган мазмундаги, шунингдек, “Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари” тушунчаси “ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш тартибига тажовуз қилувчи трансчегаравий характердаги махсус усулларда ғаразли мақсадларда қасддан содир этиладиган ижтимоий хавфли қилмишлардир” деган мазмундаги таърифлар билан бойитилган;

ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноий ҳуқуқбузарликларни ушбу қилмишларнинг жиноий-ҳуқуқий тавсифи, жиноят содир этилиши соҳалари, яъни ташқи иқтисодий фаолият турлари, жиноят содир этилиши босқичлари, яъни ташқи иқтисодий фаолиятни амалга оширишнинг муайян босқичлари, жиноят субъектлари, яъни ТИФ қатнашчиларининг тоифалари ва уюшганлик даражасига кўра таснифлаш таклиф этилган;

солиқлар ёки бошқа мажбурий тўловларни тўлашдан бўйин товлаш жиноятини содир этишда қўлланиладиган божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлашнинг божхона режимларидан ноқонуний фойдаланиш; божхона қийматини камайтириб кўрсатиш; маълум бир товарни бож тўлови камроқ

бўлган бошқа ўхшаш товар сифатида ТИФ ТН кодни ўзгартириб ёки қалбакилаштирилган келиб чиқиш сертификатини божхона расмийлаштирувига тақдим этиш; декларация қилмаслик ёки нотўғри декларациялаш, шу жумладан товарларнинг миқдори ва вазни камайтириб кўрсатилган ҳужжатларни божхона расмийлаштирувига тақдим этиш ёки товарларни бир қисмини декларация қилмаслик; товарларни бошқа ном билан декларациялаш; товарларни божхона органлари белгилаган манзилга етказиб бормаслик; имтиёزلардан ноқонуний фойдаланиш каби усуллари бўйича таснифлаш таклиф этилган;

божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш учун жавобгарлик божхона чегарасидан қонунга хилоф равишда ўтказилаётган товар ёки бошқа қимматликлар миқдори билан боғлиқ бўлиб, товар ва транспорт воситаларини кўп миқдорда қонунга хилоф равишда божхона чегарасидан ўтказганлик учун маъмурий жавобгарликка тортилган шахс маъмурий жазо қўлланилганидан сўнг бир йил давомида яна айнан шундай ҳуқуқбузарликни кўп миқдорда содир этган ҳолдагина божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш бўйича жиноий жавобгарлик келиб чиқиши, шунингдек, ушбу қилмиш чегарани бузиб ўтиш, яъни божхона хизматининг розилигини олмасдан туриб, товар ёки бошқа қимматликларни Ўзбекистон Республикасининг божхона чегарасидан очикдан-очик ўтказиш йўли билан; уюшган гуруҳ томонидан ёки унинг манфаатларини кўзлаб; хизмат лавозимидан фойдаланган ҳолда содир этилган бўлса божхона тўғрисидаги қонунчилик кўп миқдорда бузилган ҳолдагина жиноий жавобгарлик келиб чиқиши асослаб берилган;

божхона ҳужжатлари ёки воситаларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлардан алдаш йўли билан фойдаланиш деганда, жумладан, божхона органларига қуйидагиларни тақдим этиш: била туриб қалбаки ҳужжатларни; била туриб ёлғон маълумотлар киритилган ҳужжатларни; қонунга хилоф равишда олинган ёки бошқа товарларга тегишли ҳужжатларни; ҳақиқий бўлмаган ҳужжатларни; қалбакилаштирилган божхона идентификациялаш воситаларидан (пломбалар, муҳрлар, тамғалар босиш, идентификациялаш белгилари, штамплар ва бошқа идентификациялаш воситалари) ёки бошқа товарларга тегишли ҳақиқий идентификациялаш воситаларидан фойдаланиш тушунилиши лозимлиги асосланган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг 182-моддасини янги таҳрирдаги “Товар ва бошқа қимматликларни контрабанда қилиш” деб номлаш ва зарар қопланган тақдирда жавобгарликдан озод этиш тўғрисидаги таклифлар “контрабанда” атамасининг мазмунидан келиб чиқиб Жиноят кодексида қўлланиладиган атама ва тушунчаларни уларнинг мазмунига аниқ таъриф бериш ва ягона шаклда қўллаш орқали такомиллаштиришга ҳамда биринчи марта жиноятни содир этган тадбиркорлик субъектларининг товар-моддий бойликлари давлат фойдасига мусодара қилинмасдан божхона расмийлаштирувидан ўтказилиши натижасида уларнинг иқтисодий ва ишчанлик фаолиятига кенг йўл яратилишидан ташқари, тўланиши лозим бўлган божхона тўловларининг бюджетга ўтказилиши қилмишнинг ижтимоий

хавфлилик даражасини пасайтиради ва давлатнинг иқтисодий хавфсизлигига зиён етказилишининг самарали олди олинишига хизмат қилади;

Ўзбекистон Республикаси ЖК 184-моддаси “Солиқ ёки бошқа мажбурий тўловлардан бўйин товлаш” жиноятининг рағбатлантирувчи 5-қисмидаги нормасини янги таҳрирда баён этиш тўғрисидаги таклиф, солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг қонунийлигини назорат қилишга солиқ хизмати органи ва Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Иқтисодий жиноятларга қарши курашиш департаментидан ташқари бошқа органлар, шу жумладан божхона органлари ҳам ҳақли эканликлари эътиборга олиниб, шахсни жиноий жавобгарликдан озод қилиш шартларини ўрнатувчи нормаларни кенгайтиришга хизмат қилади;

Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг 243-моддаси “Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легализация қилиш” жинояти содир этилганда биринчи ўринда республика иқтисодий асослари ва фаолияти билан боғлиқ ижтимоий муносабатларга зарар етказилишини инобатга олиб, мазкур жиноятни Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг “Иқтисодиёт соҳасидаги жиноятлар” деб номланадиган учинчи бўлимга ўтказиш орқали янги таҳрирда баён этиш ва зарар қопланган тақдирда жавобгарликдан озод этиш тўғрисидаги таклифлар жиноят қонунчилигини халқаро стандартларга унификация қилиш ва мувофиқлаштирилишига ҳамда рағбатлантирувчи нормаларни тадбиқ этиш орқали шахсни жиноий жавобгарликдан озод қилиш шартларини ўрнатувчи нормаларни кенгайтиришга хизмат қилади;

Ўзбекистон Республикаси МЖТКнинг 227¹⁹ ва 227²⁰-моддаларида кўрсатилган ҳуқуқбузарликлар “божхона ҳужжатлари ёки воситаларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлардан алдаш йўли билан фойдаланган ҳолда содир этиш хусусиятига эга бўлганлиги инобатга олиниб, маъмурий преюдиция таъсирига тушишини белгилаш тўғрисидаги таклифлар жавобгарликнинг муқаррарлиги принципига асосланиб, шахснинг ҳаракатларига тўғри ҳуқуқий баҳо бериш ва ЖКнинг 182-моддаси 1-қисми билан тўғри квалификация қилинишига хизмат қилади;

Ўзбекистон Республикаси МЖТКнинг 227²⁴ ва 227²⁵-моддаларида кўрсатилган ҳуқуқбузарликлар божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлаш усуллари ҳисобланишини инобатга олиб, маъмурий преюдиция таъсирига тушишини белгилаш тўғрисидаги таклифлар жавобгарликнинг муқаррарлиги принципига асосланиб, шахснинг ҳаракатларига тўғри ҳуқуқий баҳо бериш ва ЖКнинг 184-моддаси 1-қисми билан тўғри квалификация қилинишига хизмат қилади.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқотда қўлланилган усуллар, унинг доирасида фойдаланилган илмий-назарий ёндашувлар расмий манбалардан олинганлиги, халқаро тажриба ва миллий қонунчилик нормаларининг ўзаро таҳлил қилингани, суд материаллари, тадбиркорлик субъектлари ва божхона тизими ходимлари ўртасида ўтказилган сўровномалар натижаларига асослангани, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилгани, натижалари етакчи миллий ва хорижий нашрларда эълон қилингани ваколатли органлар томонидан тасдиқланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти, унда назарда тутилган илмий-назарий хулосалар, таклиф ва тавсияларидан ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарлик масалалари юзасидан илмий изланишлар олиб бориш, миллий қонунчиликни такомиллаштириш ҳамда “Жиноят ҳуқуқи (Махсус қисми)”, “Криминология”, “Криминалистика” ва “Божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолияти” фанларини ўқитиш ва илмий назарий жиҳатдан янада бойитишда фойдаланиш мумкинлигида намоён бўлади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарликни назарда тутувчи нормаларни қўллашнинг ҳуқуқий асосларини такомиллаштириш ҳамда қонунчилигимиздаги бўшлиқларни тўлдиришда, мазкур тоифадаги жиноятларни квалификация қилиш, адолатли жазо тайинлаш ва етказилган зарарни қоплаш бўйича тергов ва суд амалиётини қўллаш самарадорлигини ошириш, шунингдек давлатнинг жиноятчиликка қарши кураш дастурларини ишлаб чиқишда фойдаланилиши мумкинлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Тадқиқот натижаларидан қуйидагиларда фойдаланилган:

“Божхона соҳасидаги жиноятлар” ва “Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги жиноятлари”га доир концептуал ғоя ва таклифлардан “Божхона иши” йўналиши курсант ва тингловчилари учун “Божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолияти” (2021 й., 237-519 рақамли гувоҳнома) дарслигини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси Божхона институтининг 2021 йил 27 октябрдаги 01-25/17-1748-сонли маълумотномаси). Натижада, ушбу мутахассислик бўйича таълим олаётган курсантлар, магистрантлар, шунингдек, божхона органларининг амалиётчи ходимларининг билим, ўқув ва кўникмаларининг шаклланиши ва ривожланишига хизмат қилган;

ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноий ҳуқуқбузарликларни турли мезонларга асосан таснифлаш, шунингдек, солиқлар ёки бошқа мажбурий тўловларни тўлашдан бўйин товлаш жиноятини содир этишда қўлланиладиган божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлашнинг турли усулларини таснифлашга доир таклифлардан “Божхона иши” йўналиши курсант ва тингловчилари учун “Божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолияти” (2021 й., 237-519 рақамли гувоҳнома) дарслигини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси Божхона институтининг 2021 йил 27 октябрдаги 01-25/17-1748-сонли маълумотномаси). Натижада, “Божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолияти”, “Жиноят ҳуқуқи (Махсус қисми)”, “Криминология” ва “Криминалистика” фанлари институтларининг илмий-назарий жиҳатдан бойишига хизмат қилган;

божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузганлик учун жиноий жавобгарликнинг келиб чиқишига божхона чегарасидан қонунга хилоф равишда ўтказилаётган товар ёки бошқа қимматликлар миқдорига боғлиқлиги

ва маъмурий преюдицияга оид таклифлар Ўзбекистон Республикаси Олий суди Пленумининг 2013 йил 6 сентябрдаги 18-сон “Божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш ва контрабандага оид ишлар бўйича суд амалиёти тўғрисида”ги қарорининг 3-бандида ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий судининг 2020 йил 15 январдаги №04/Х-37-20-сонли далолатномаси). Мазкур таклифларнинг жорий этилиши қилмишни тўғри квалификация қилинишига хизмат қилган;

божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш жиноятини содир этишда қўлланиладиган божхона ҳужжатлари ёки воситаларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлардан алдаш йўли билан фойдаланиш усули мазмунини ёритишга оид таклифлар Ўзбекистон Республикаси Олий суди Пленумининг 2013 йил 6 сентябрдаги 18-сон “Божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш ва контрабандага оид ишлар бўйича суд амалиёти тўғрисида”ги қарорининг 8-бандида ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий судининг 2020 йил 15 январдаги №04/Х-37-20-сонли далолатномаси). Таклифларнинг жорий этилиши шахснинг ҳаракатларига тўғри ҳуқуқий баҳо берилишига хизмат қилган;

ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги ҳуқуқбузарликлар тушунчаси ва турлари, ушбу соҳадаги ҳуқуқбузарликларни аниқлаш усуллари тўғрисидаги, шунингдек, ТИФ соҳасидаги ҳуқуқбузарликлар тўғрисидаги маълумотлар ҳамда халқаро сўровномалар бўйича келиб тушган ҳужжатларни кўриб чиқиш тартиби ҳақида берилган илмий ва амалий таклифлари Ўзбекистон Республикасининг Давлат божхона қўмитасининг 2019 йил 31 декабрдаги “Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари томонидан ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги ҳуқуқбузарликлар бўйича иш юритиш тартиби тўғрисида”ги Услубий қўлланмани амалиётга жорий этиш ҳақидаги 329-сонли буйруғи билан амалиётга татбиқ этилган. (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитасининг 2021 йил 27 октябрдаги 04-05/25-07828-сонли маълумотномаси). Натижада, ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларга қарши курашиш борасида Давлат божхона қўмитасининг тегишли бошқармалари ва уларнинг ҳудудий тузилмалари ўртасида ҳамкорликни жонлантириш ва ҳуқуқбузарликларни процессуал расмийлаштириш сифатини янада оширишга хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 18 та илмий-амалий анжуманда, жумладан 5 та халқаро ва 13 та республика илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича жами 22 та илмий ва ўқув-услубий ишлар, жумладан 1 та монография, 1 та дарслик, 2 та ўқув қўлланма, 3 та услубий қўлланма, диссертациянинг асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия қилинган илмий нашрларда 15 та (11 та республика ва 4 та халқаро журналларда) мақолалар нашр этилган.

Диссертация тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, ўнта параграфни ўз ичига олган учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертациянинг умумий ҳажми 156 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг кириш (диссертация аннотацияси) қисмида тадқиқот мавзусининг долзарблиги ва аҳамияти, тадқиқотнинг мақсад ва вазифалари ҳамда объекти ва предмети тавсифланган, Ўзбекистон Республикаси фан ва технологияси тараққиётининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг назарий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий этиш, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари тушунчаси, ўзига хос хусусиятлари ва хорижий тажриба”** деб номланиб, унда ташқи иқтисодий фаолият тушунчаси ва мазмуни, иқтисодиётнинг асосий тармоғи сифатидаги ўрни ва аҳамияти, глобаллашув шароитида ташқи иқтисодий фаолиятни криминаллашуви ва ушбу фаолиятни жиноий-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида қаралиши учун асослар, шунингдек, ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилигини бузиш жиноятлари тушунчаси, таснифланиши ва ўзига хос хусусиятлари ҳамда хорижий давлатлар қонунчилигида ушбу соҳадаги жиноятлар учун жавобгарликнинг ўзига хос хусусиятлари таҳлил қилинган.

Мазкур бобнинг *“Глобаллашув шароитида ташқи иқтисодий фаолиятнинг криминаллашуви ва уни жиноий-ҳуқуқий муҳофаза қилиш объекти сифатида эътироф этиш зарурати”* деб номланган биринчи параграф Ўзбекистоннинг ташқи бозорларга боғлиқлиги ва мамлакатни ривожлантиришда ташқи иқтисодий алоқаларнинг аҳамияти ҳамда ташқи иқтисодий фаолиятни тартибга солувчи ҳуқуқий асослар, ушбу фаолият тушунчаси ва моҳиятини ўрганишга, шунингдек, глобаллашув шароитида ТИФнинг криминаллашуви ҳамда ушбу фаолиятни жиноий-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида эътироф этиш заруратига бағишланган.

Тадқиқотчи "ташқи иқтисодий фаолият" тушунчасининг табиатини ҳисобга олган ҳолда ташқи иқтисодий фаолият таърифини бериш учун қонунчилик таҳлилидан бошлаб, “Ташқи иқтисодий фаолият тўғрисида”ги қонунда келтирилган ТИФ моҳиятини ташкил этувчи асосий тушунчаларга, жумладан ТИФ субъектлари, объектлари ва йўналишларига тўхталиб, қонунда ТИФ тушунчасига яхлит таъриф берилмаганлиги ҳамда унда ҳаволаки норма ва атамалар акс этганлиги сабабли таҳлиллар асосида бир қатор олимларнинг ушбу тушунчага оид таърифларини ҳам ўрганиб, ўз муносабатини билдирган.

Муаллиф, тадқиқоти давомида Ўзбекистон иқтисодиётини ривожлантиришнинг замонавий шароитлари мураккаб ташқи сиёсат ва иқтисодий вазият билан ажралиб туришини, глобаллашув шароитида ТИФнинг криминаллашув жараёни кузатилаётганлигини, ушбу тармоқда жиноий фаолиятдан олинган даромадларнинг легаллаштирилиши тадбиркорлар ва ишбилармонларни ўзига жалб этишини ва бу орқали ТИФ соҳасидаги муносабатларга зиён етказилишини инобатга олиб, ТИФ субъектларининг иқтисодий манфаатларини ҳимоя қилиш учун давлат

томонидан назорат қилиш чоралари кўрилиши ҳамда ушбу фаолиятни жиний-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида эътироф этиш ва ҳимоя қилиш лозим, деган хулосага келади.

Ушбу бобнинг “Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари тушунчаси ва белгилари” деб номланган иккинчи параграфида муаллиф ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари тушунчасини ҳуқуқий таълимот ва норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар қоидаларини ўрганиш орқали таҳлил қилади.

Диссертант “божхона соҳасидаги жиноятлар” ва “ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятлар” тушунчаларининг ўзаро боғлиқлиги масаласини ва ўзига хос хусусиятларини аниқлашда мавжуд доктринал талқинларни таҳлил қилади, натижада уларни бир-бирига тенглаштирилмаслиги керак, деган хулосага келади ва божхона соҳасидаги жиноятлар - ТИФ соҳасидаги жиноятларнинг бир туридир, деб ҳисоблайди. Шу билан бирга, таҳлиллар асосида “божхона соҳасидаги жиноятлар” тушунчасига муаллифлик таърифи шакллантирилган.

Муаллиф, аввало, ўз нуқтаи назарини мазкур масаланинг ечими тажовуз объектида эканлиги билан изоҳлайди. Объектни аниқлаш учун муаллиф томонидан М.Х. Рустамбаев, А.Ю. Чупрова, Т.В. Пинкевич, Н.А. Лопашенко, Ю.И. Сучков, В.Г. Ярыгин ва бошқа олимларнинг илмий назарий қарашлари, шунингдек, ТИФ соҳасидаги жиноятларнинг тизими ва таснифланиши қайд этилган Л.Д.Гаухман, Б.В.Волженкин, А.И.Чучаев, Г.С.Аванесян, Ю.П.Гармаев, О.В.Грачевларнинг асарлари ўрганилган. Унинг фикрича, ушбу соҳада жиноятларнинг содир этилиши натижасида божхона органлари фаолияти бирламчи объект эмас, балки ТИФ соҳасидаги муносабатлар тизимида муҳофаза қилинадиган элементлардан фақат биттаси ҳисобланади.

“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари” тушунчасига таърифни шакллантиришдан олдин муаллиф, унинг бир қатор ўзига хос хусусиятларини ажратиб кўрсатади, яъни: *биринчидан*, ушбу қилмишлар Ўзбекистон Республикаси Жиноят кодексининг 14-моддасида кўрсатилган қоидаларга мувофиқ жиноятнинг барча белгиларига эгаллиги; *иккинчидан*, жиний тажовуз объекти - бу муҳофаза этиладиган ижтимоий муносабатларнинг алоҳида соҳаси сифатида тушуниладиган ташқи иқтисодий фаолиятнинг нормал фаолият юритиши ҳисобланади. *Учинчи хусусият* – бу ТИФ соҳасида содир этиладиган жиноятлар учун жавобгарлик тўғрисидаги нормалар Жиноят кодексининг алоҳида бобида акс этирилганлиги. *Тўртинчи хусусият* – бу ТИФ соҳасидаги жиноятларни содир этишнинг махсус усулларини кўллашдир. Ушбу хусусият уларнинг ажралмас қисми бўлиб, тадқиқотчи буларга: товарлар бўйича импорт ва экспорт соҳасида битимлар тузиш, Ўзбекистон Республикасининг божхона чегарасини тўғридан-тўғри ёки ахборот-телекоммуникация тармоқларидан фойдаланиш ва валюта операцияларини амалга ошириш орқали ўтказиш каби усулларни кўрсатиб ўтади. Ушбу соҳадаги жиноятларнинг *бешинчи белгиси* сифатида тадқиқотчи, уларни содир этишдан асосий мақсад иқтисодий фойда олишдир, деб кўрсатади.

Хулоса ўрнида ушбу соҳадаги жиноятлар тушунчасига муаллифлик таърифи ишлаб чиқилган. *Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари бу – Жиноят кодексида жавобгарлик назарда тутилган ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш тартибига таъжовуз қилувчи трансчегаравий характердаги махсус усулларда гаразли мақсадларда қасддан содир этиладиган ижтимоий хавfli қилмишлардир.*

Ушбу бобнинг *“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини таснифлаш ва ўзига хос хусусиятлари”* деб номланган учинчи параграфида тадқиқотчи ушбу жиноятларни тизимлаштиришда ТИФ соҳасидаги жиноятларни таснифлашнинг ўзига хос хусусиятларини аниқлашга ҳаракат қилган ва бунда жиноятчиликка қарши курашиш муаммоларини ўрганувчи ҳуқуқшунос-олимларнинг, жумладан, Р.С.Белкин, А.И.Винберг, М.Х.Рустамбоев ва бошқаларнинг фикр мулоҳазаларини, хориж таърибасини ўрганиб, таҳлиллар асосида ТИФ соҳасидаги жиноятлар, кўзланган мақсадига қараб турли асосларга кўра таснифланади деган хулосага келади ҳамда шартли равишда бешта асосга кўра таснифлашни тақлиф қилган. Хусусан:

1. *Жиноий-ҳуқуқий тавсифи* бўйича ТИФ соҳасидаги барча жиноятлар 2 гуруҳга ажратилган: 1) товар ва бошқа қимматликларни божхона чегарасидан бевосита ўтказиш билан боғлиқ бўлган (Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг 182-моддаси), шунингдек божхона ҳужжатларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлар ва воситалардан алдов йўли билан фойдаланган ҳолда муомилада бўлиши таъқиқланган ёки чекланган ашё ва буюмларни божхона чегарасидан ўтказиш билан боғлиқ (ЖК 130, 130¹, 244³, 244⁴, 246 ва 250¹-моддалар) жиноятлар; 2) ТИФни амалга ошириш жараёнида содир этиладиган иқтисодий жиноятларнинг бошқа турлари (ЖКнинг 175, 177, 178, 184-моддалари ва бошқалар), бошқарув тартибига қарши жиноятлар (205-214, 223-224, 227, 228-228¹-моддалари) ҳамда ЖК 243-моддаси киритилган;

2. *Жиноят содир этилиши соҳалари, яъни ташқи иқтисодий фаолият турлари* бўйича: а) ташқи савдо фаолияти; б) чет эл инвестициялари; в) эркин иқтисодий зоналар; г) оффшор зоналар билан бизнес алоқалар; д) товар ва юкларни ташишда содир этиладиган жиноятлар;

3. *Жиноят содир этилиши босқичлари, яъни ташқи иқтисодий фаолиятни амалга оширишнинг муайян босқичлари* бўйича: а) шартномаларни тузиш босқичи; б) божхона расмийлаштируви босқичи (декларация қилишдан бошлаб товарларни эркин муомалага чиқаришгача); в) товарларни республикамиз божхона ҳудуди бўйича ташишда (транзит, божхона кузатуви остида етказиб бериш); г) контрактлар бўйича контрагентлар томонидан ўзаро ҳисоб-китоб қилиш босқичларида содир этиладиган жиноятлар;

4. *Жиноят субъекти, яъни ТИФ қатнашчиларининг тоифалари* бўйича: юридик ва жисмоний шахсларга ажратилиб, жиноят субъектлари сифатида ТИФ соҳасининг инфраструктураси ходимлари: божхона брокерлари, божхона расмийлаштируви бўйича мутахассислар, ташувчилар, божхона омборлари, божхона органлари ва бошқа назорат қилувчи органларнинг ходимлари кўрсатилган;

5. *Жиноят субъектларининг уюшганлик даражаси* бўйича ТИФ соҳасидаги жиноятлар: бир киши, жиноий гуруҳ ва жиноий уюшма томонидан содир этиладиган жиноятларга таснифланган.

Шунингдек, тадқиқотчи ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини тергов қилиш амалиётидан келиб чиқиб, улар бир нечта иқтисодий ва унга кўмаклашувчи бошқа жиноятлар билан содир этилиши натижасида ушбу соҳадаги жиноятларнинг ўзига хос хусусиятларига (*уюшган, мураккаб, халқаро характерга эга, турли хил жиноятларнинг умумий хусусиятларига мос келади ва латент*) эътибор қаратади.

Биринчи бобнинг *“Хорижий давлатлар қонунчилигида ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарликнинг ўзига хос хусусиятлари”* деб номланувчи тўртинчи параграфда тадқиқотчи ушбу масалани таҳлил қилиш учун қуйидаги асосий ҳуқуқий тизимларни ўрганиб чиққан: англо-саксон (АҚШ, Канада), роман-герман (Германия, Чехия, Латвия, Эстония), анъанавий (ХХР ва Япония) ва МДХ давлатлари.

Диссертант, бир қатор хорижий давлатларнинг (Россия, Қозоғистон, Украина, ХХР ва Япония) жиноий қонунчилигида контрабанда учун жавобгарлик жиноят предметларининг хусусиятидан келиб чиқиб, тажовуз объектига қараб бир нечта алоҳида нормаларга ажратилиб, тегишли бўлим ва бобларга жойлаштирилганлигига эътибор қаратади ва ушбу тажрибани миллий қонунчилигимизда ҳам қўллаб, Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг 246-моддаси *“Контрабанда”* жиноятини дифференциялашни мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблайди.

Шунингдек, тадқиқотчи томонидан хорижий давлатлар тажрибасинининг айрим ижобий хусусиятларини миллий жиноят қонунчилигига жорий этиш бўйича бир қатор таклифлар берилган. Жумладан, ўрганилган айрим хорижий мамлакатлар (АҚШ, Канада, Европа ва МДХ давлатлари) қонунчиликларида акс этган ТИФ соҳасидаги жиноятлар учун жавобгарлик тўғрисидаги нормалар, масалан: айрим стратегик аҳамиятга эга бўлган предметларни, хусусан, яширин равишда маълумот олишнинг махсус техник воситаларини ноқонуний равишда божхона чегарасидан олиб ўтиш нормалари, шунингдек юридик шахслар учун жиноий жавобгарлик институтини миллий қонунчилигимизда ҳам қўллаш ва Ўзбекистон Республикасининг маъмурий ва жиноий жавобгарлик тўғрисидаги қонун ҳужжатларимизни такомиллаштириш лозим, деб ҳисоблайди.

“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларининг юридик таҳлили ва жиноий-ҳуқуқий тартибга солиниши” деб номланган иккинчи боб учта параграфдан иборат.

Биринчи параграф *Божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузиш ва контрабанда жиноятларининг солиштирма назарий ҳуқуқий таҳлилига* бағишланган бўлиб, тадқиқотчи Ўзбекистон Республикаси ЖК 182-моддасида белгилаб қўйилган *“Божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузиш”* ва ЖКнинг 246-моддаси *“Контрабанда”* жиноятларининг ҳуқуқий тавсифини ёритишда, таҳлиллар асосида ушбу жиноятларни қуйидаги ўхшаш ва фарқловчи хусусиятларига эътибор қаратади, жумладан:

- ушбу жиноятлар, тажовуз объектлари (ЖК 182-модда - иктисодиёт асосларига қарши жиноятлар, ЖК 246-модда - жамоат хавфсизлигига қарши жиноятлар) ҳамда диспозицияларида кўрсатилган жиноят предметлари (ЖК 182-моддада товар ва бошқа қимматликлар, ЖК 246-моддада контрабанда ашёлари) бўйича фарқланади;

- ушбу жиноятларнинг объектив томонини ифодаловчи жиноятни содир этиш усуллари, яъни божхона назоратини четлаб ёки божхона назоратидан яшириб ёхуд божхона ҳужжатлари ёки воситаларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлардан алдаш йўли билан фойдаланиб, декларациясиз ёки бошқа номга ёзилган декларациядан фойдаланиб божхона чегарасидан олиб ўтиш, қонунчиликда бир хилда талқин қилинган.

Хулоса ўрнида, “контрабанда” атамасига луғатлар, энциклопедия, халқаро ҳуқуқ адабиётларида ва хорижий қонунчилик тажрибасида - товар, қимматликлар ва бошқа ашёларни далаат чегарасидан қонунга хилоф равишда олиб ўтиш, деб таъриф берилганлигини инобатга олиб, диссертант томонидан таҳлиллар асосида Ўзбекистон Республикаси ЖК 182-моддасини “Товар ва бошқа қимматликларни контрабанда қилиш” деб ўзгартириш ва янги таҳрирда баён этиш, ЖК 246-моддаси “Контрабанда” жиноятини дифференциялаш ва айрим контрабанда ашёларига боғлиқ ЖК моддалари диспозициясига қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш, шунингдек божхона соҳасидаги айрим жиноятлар бўйича ЖКнинг тегишли моддаларига ва “Атамалар ҳуқуқий маъноси” бўлимига қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш тўғрисида таклифлар ишлаб чиқилган(7-иловага қаранг).

Ушбу бобнинг *“Солиқ ёки бошқа мажбурий тўловлардан бўйин товлаш жиноятининг ҳуқуқий тавсифи ва божхона тўловларини тўлашдан қасддан бўйин товлаш билан боғлиқ жиҳатлари”* деб номланувчи иккинчи параграфда тадқиқотчи Ўзбекистон Республикаси жиноят қонунчилигида божхона тўловлари ва йиғимларини тўлашдан бўйин товлаганлик учун алоҳида нормада жавобгарлик белгиланмаганлигини, улар солиқ ва мажбурий тўловларнинг бир тури сифатида ЖКнинг 184-моддасидаги *“Солиқ ва бошқа мажбурий тўловлардан бўйин товлаш”* жинояти таркибига киритилганлигини таъкидлаб, ушбу жиноятнинг ҳуқуқий тавсифини ёритишда ўзига хос хусусиятларга эътибор қаратган.

Хусусан, муаллиф томонидан мавжуд илмий, услубий тадқиқот ишлари ва божхона амалиётида аниқланаётган божхона тўловлари билан боғлиқ жиноят ишларини таҳлил қилиш асосида ушбу жиноий қилмишни содир этишда қўлланиладиган божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлаш усуллари қуйидагича таснифланган: а) божхона режимларидан ноқонуний фойдаланиш; б) божхона қийматини камайтириб кўрсатиш; в) маълум бир товарни бож тўлови камроқ бўлган бошқа ўхшаш товар сифатида ТИФ ТН кодини ўзгартириб ёки қалбакилаштирилган келиб чиқиш сертификатини божхона расмийлаштирувига тақдим этиш; г) декларация қилмаслик ёки нотўғри декларациялаш, шу жумладан товарларнинг миқдори ва вазни камайтириб кўрсатилган ҳужжатларни божхона расмийлаштирувига тақдим этиш ёки товарларни бир қисмини декларация қилмаслик; д) товарларни бошқа ном билан декларациялаш; е) товарларни божхона органлари

белгилаган манзилга етказиб бормаслик; ё) имтиёзлардан ноқонуний фойдаланиш.

Иккинчи бобнинг учинчи параграфи “*Ташиқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини квалификация қилиши муаммолари ва жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириши*” деб номланиб, тадқиқотчи томонидан ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари бўйича юридик таҳлиллар ва хорижий қонунчилик тажрибаси асосида қонунчилик ва амалиётда юзага келаётган зиддиятли масалаларни бартараф этиш мақсадида келгусида қонунчиликни такомиллаштириш ва жиноий жазоларни либераллаштиришга қаратилган бир қатор таклифлар билдирилган. Жумладан:

- Ўзбекистон Республикаси ЖК 182-моддасини “Товар ва бошқа қимматликларни контрабанда қилиш” деб номлаб, янги тахрирда баён этиш;

- Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 14 майдаги ПҚ-3723-сон қарори билан тасдиқланган “Ўзбекистон Республикасининг Жиноят ва жиноят-процессуал қонунчилигини такомиллаштириш” Концепцияси талабларидан келиб чиқиб, қонунчиликни такомиллаштиришга қаратилган илғор хорижий тажрибанинг юридик шахсларни жиноий жавобгарликка тортиш институтини миллий қонунчилигимизга имплементация қилишни мақсадга мувофиқ эканлигини ҳамда Жиноят кодексида иқтисодий соҳадаги жиноятлар учун юридик шахсларга нисбатан жиноий жавобгарликни белгилаш ва жазо тариқасида жарима қўллаш, жарима миқдорини эса етказилган зарар миқдоридан келиб чиқиш;

- Ўзбекистон Республикаси Олий суди Пленумининг 2013 йил 6 сентябрдаги 18-сон “Божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш ва контрабандага оид ишлар бўйича суд амалиёти тўғрисида”ги қарорда Ўзбекистон Республикаси ЖКнинг 182-моддаси диспозициясида кўрсатилган божхона қонунчилиги бузилиши билан боғлиқ ҳуқуқбузарлик бўйича маъмурий преюдиция масалалари, шунингдек қилмиш мансабдор шахс томонидан сохталаштириш орқали содир этилиши билан боғлиқ ҳолатларда ушбу жиноятни малакалашдаги муаммолар бўйича тушунтиришлар берилиши лозимлиги кўрсатилиб, бу борада таклифлар тақдим этилган;

- солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг қонунийлигини назорат қилишга солиқ хизмати органи ва Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Иқтисодий жиноятларга қарши курашиш департаментидан ташқари ваколатлари доирасида божхона ва бошқа назорат органлар ҳам ҳақли эканликларини эътиборга олиб, ЖК 184-моддаси 5-қисмига ўзгартиришлар киритиш тўғрисида, шунингдек, амалиётда Ўзбекистон Республикаси МЖТКнинг 227²⁴ ва 227²⁵-моддаларида кўрсатилган ҳуқуқбузарликлар қўллаб содир этилишини ва улар божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлаш усуллари ҳисобланишини инobatга олиб, Олий суд Пленумининг “Солиқлар ва йиғимларни тўлашдан бўйин товлаганлик учун жавобгарликка оид қонунчиликнинг судлар томонидан қўлланилиши тўғрисида”ги 8-сонли Қарорининг 4-банди 2-хатбошига қўшимчалар киритиш орқали ушбу ҳуқуқбузарликларни ҳам маъмурий преюдиция таъсирига тушишини белгилаш тўғрисида таклифлар берилган.

- ТИФ соҳасида ЖКнинг 175-моддаси - Ўзбекистон Республикасининг манфаатларига хилоф равишда битимлар тузиш ва ЖКнинг 243-моддасидаги - Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легализация қилиш каби жиноятлар ҳам содир этилишини инобатга олиб, уларни диспозицияларида келтирилган мазмунидаги тушунмовчиликларни бартараф этиш мақсадида ва хорижий тажрибадан келиб чиқиб, ЖК 243-моддасини янги тахрирда баён этиш ва тегишли Олий суд Пленуми қарорларида ушбу масалалар бўйича тушунтиришлар бериш таклиф қилинган.

Диссертациянинг **“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларига қарши курашиш”** деб номланган учинчи боби учта параграфдан иборат бўлиб, ушбу соҳада содир этилаётган жиноятчиликка қарши курашиш, унинг олдини олиш ва профилактикаси каби масалалар кўриб чиқилган. Шунингдек, диссертант томонидан ТИФ соҳасидаги муносабатларни ҳимоя қилишнинг жиноий-ҳуқуқий воситалари ёритилган.

Мазкур бобнинг биринчи параграфи *“Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларига қарши курашнинг жиноий-ҳуқуқий механизми”* деб номланиб, унда тадқиқотчи ушбу соҳадаги жиноятларга қарши курашнинг амалдаги механизми бўйича мавжуд камчиликларини аниқлашга ҳаракат қилади ва уни ташкил этувчи элементлар таҳлил қилинади.

Диссертант ўрганилаётган механизмни шакллантиришдан мақсад жиноий-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида ТИФ соҳасидаги муносабатларнинг нормал ишлаши ва ривожланишини таъминлашдан иборат эканлигини таъкидлаб, ушбу мақсадга эришиш учун механизм қуйидаги вазифаларни ҳал қилиши керак деб ҳисоблайди:

- ТИФ соҳасида жиноятларни содир этганлик учун жавобгарликни ҳуқуқий норма сифатида қонунчиликда белгилаш, шунингдек ушбу соҳадаги жиноятларнинг олдини олиш;

- Жиноят кодекси нормаларида ташқи иқтисодий фаолият, шу жумладан божхона соҳасидаги жиноятлари (ЖКнинг 182, 184, 246, 130, 130¹, 244³, 244⁴ ва 250¹-моддалари) ҳамда ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш жараёнида содир этиладиган иқтисодий, мансабдорлик ва жамоат хавфсизлигига қарши жиноятларнинг бошқа турлари (ЖКнинг 175, 177, 178, 185¹, 186¹-186³, 188-190, 192¹-192¹¹, 205-214, 223-224, 227, 228-228¹ ва 243-моддалари) билан жавобгарликни қўллаш бўйича бўшлиқларни аниқлаш;

- жиноят қонунчилиги ва ушбу соҳани тартибга солувчи бошқа қонун ҳужжатлардаги зиддиятларни аниқлаш (масалан, жиноий ва маъмурий қонунчилик зиддиятлари) ва уларни бартараф этиш;

- жиноят қонунчилиги бўйича амалдаги жиноий қилмишлар учун жавобгарликнинг мос келишини ва етарли даражада таъсирчанлиги, шунингдек, ТИФ соҳасидаги жиноятчилик ривожланиш тенденцияларига мувофиқлигини таъминлаш;

- нормаларни ишлаб чиқиш ва тадбиқ этиш жараёнида Жиноят қонуни нормаларини тизимлаштириш тартиби бузилишининг олдини олиш;

- ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларининг сонини камайтириш ва уларнинг ўсишини олдини олиш.

Муаллиф юқоридаги барча масалаларни кўриб чиққандан сўнг, "ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларига қарши курашнинг жинойий-ҳуқуқий механизми" таърифини шакллантиради. Унга кўра, *бундай механизм ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги муносабатларга жинойий тажовузларга қарши курашиши жараёнида жинойий-ҳуқуқий тизим элементларининг тартибли ўзаро таъсири тушунилади.*

Учинчи бобнинг *"Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари содир этилишининг сабаблари ва унга имкон бераётган шарт-шароитлар"* деб номланган иккинчи параграфиди таҳлиллар асосида ушбу жиноятларнинг содир этилишига имконият яратадиган шароитлар ва келиб чиқиш сабаблари аниқланиб, уларни белгиловчи омиллар таҳлил қилинган. Булар: маънавий-ахлоқий; иқтисодий; ижтимоий; ташкилий-бошқарув; ҳуқуқий тусдаги омиллардир.

Тадқиқотчи ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари содир этилишини белгиловчи *маънавий-ахлоқий омилларига* жамиятда ҳуқуқий онг ва ҳуқуқий маданият етарли даражада шаклланмаганлигини, хусусан, ТИФ субъектларининг божхона соҳасида етарли билимларга эга эмаслиги ва фуқаролар орасида ҳуқуқий нигилизмнинг тарқалганлигини; *иқтисодий омил* сифатида мамлакатда "яширин иқтисодиёт"нинг мавжудлигини; *ижтимоий омил* сифатида аҳолининг даромадлар даражасига кўра табақаланишини (ишсизлар ва камбағаллар сонининг кўплиги); *ташкилий-бошқарув* соҳасидаги камчилик (омил)лар орасида тадбиркорлик субъектини давлат рўйхатидан ўтказиш тартиби, лицензиялаш ва рухсат бериш тартиб-таомиллари, божхона маъмуриятчилиги билан боғлиқ камчиликларни; *ҳуқуқий омилларга* амалдаги божхона қонунчилигининг кенглиги, мураккаблиги ва қонунчиликка доимий равишда киритилувчи ўзгартиришларни кўрсатиб ўтган.

Учинчи бобнинг *"Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини олдини олиш чоралари"* деб номланувчи учинчи параграфиди тадқиқотчи томонидан ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини содир этилишига туртки берувчи юқорида таъкилаб ўтилган камчиликлар (*маънавий-ахлоқий; сиёсий; ижтимоий-иқтисодий; ташкилий-бошқарув; ҳуқуқий тусдаги омиллар*)нинг олдини олиш борасида бир қатор йўналишлар таҳлил қилиниб, амалга оширилиши лозим бўлган чора-тадбирлар таклиф қилинган.

Шунингдек, тадқиқотчи ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларига қарши курашиш бўйича халқаро ташкилотлар томонидан ишлаб чиқилган институционал ҳужжатлар, хорижий давлатлар тажрибаси ва ушбу йўналишда олиб борилган тадқиқотларни ўрганиб, ижобий томонларини амалиётга жорий этиш орқали миллий қонунчиликни такомиллаштириш лозимлигини таъкидлайди.

Мухтасар айтганда, ўтказилган умумлаштириш, таҳлил ва тадқиқотлар натижалари бўйича ушбу илмий ишда кўзланган мақсадга эришилган ва унда белгиланган вазифалар бажарилган.

ХУЛОСА

Амалга оширилган тадқиқот натижасида қуйидаги умумназарий хулосалар, қонун ҳужжатларини такомиллаштириш юзасидан таклифлар ҳамда ҳуқуқни қўллаш ва суд амалиётини ривожлантириш бўйича тавсиялар илгари сурилган:

I. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солиш бўйича илмий-назарий хулосалар:

1. Ташқи иқтисодий фаолият, энг аввало, давлат сиёсатининг устувор йўналишларидан бири эканлиги туфайли жиноят ҳуқуқи муҳофазасига олинади. Чунки, ушбу тармоқда ташқи иқтисодий алоқалар, товар айирбошлаш ва пул айланмаси юқори даражада ривожланишини ҳисобга олиб, шахсларда ноқонуний ҳаракатларни амалга ошириш учун жуда катта қизиқиш уйғотади. Шу боис, ушбу ноқонуний ҳаракатлар давлатнинг иқтисодий ривожланишига салбий таъсир қилиши ва жиддий зарар келтириши мумкинлигини инобатга олиб, ташқи иқтисодий фаолиятни жиноий-ҳуқуқий муҳофаза объекти сифатида эътироф этиш ва ҳимоя қилиш лозим.

2. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини илмий таҳлил қилиш, мавзу доирасида илмий категорияларнинг мазмунини янада аниқлаштириш зарурати ҳамда назарий таҳлиллар натижасида қуйидаги тушунчаларга муаллифлик таърифлари ишлаб чиқилди:

Божхона соҳасидаги жиноятлар бу – божхона қонунчилиги бузилиши билан боғлиқ Жиноят кодексининг тегишли бобларида жавобгарликлар назарда тутилган давлатнинг иқтисодий асослари, жамоат хавфсизлиги ва ахлоқ нормаларига зарар келтирадиган ижтимоий хавфли қилмишлардир.

Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари бу – ташқи иқтисодий фаолиятни амалга ошириш тартибига таъжовуз қилувчи Жиноят кодексига жавобгарлик назарда тутилган трансчегаравий характердаги махсус усулларда гаразли мақсадларда қасддан содир этиладиган ижтимоий хавфли қилмишлардир.

3. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари шартли равишда бешта асосга кўра (*жиноий-ҳуқуқий тавсифи; жиноят содир этилиши соҳалари, яъни ташқи иқтисодий фаолият турлари; жиноят содир этилиши босқичлари, яъни ташқи иқтисодий фаолиятни амалга оширишнинг муайян босқичлари; жиноят субъектлари ва уюшганлик даражаси бўйича*) таснифланди.

4. Солиқ ёки бошқа мажбурий тўловлардан бўйин товлаш жиноятини содир этишда қўлланиладиган божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлашнинг бир қатор усуллари ажратиб кўрсатилди ва қуйидагича

таснифланди: а) божхона режимларидан ноқонуний фойдаланиш; б) божхона қийматини камайтириб кўрсатиш; в) маълум бир товарни бож тўлови камроқ бўлган бошқа ўхшаш товар сифатида ТИФ ТН кодини ўзгартириб ёки қалбакилаштирилган келиб чиқиш сертификатини божхона расмийлаштирувига тақдим этиш; г) декларация қилмаслик ёки нотўғри декларациялаш, шу жумладан товарларнинг миқдори ва вазни камайтириб кўрсатилган ҳужжатларни божхона расмийлаштирувига тақдим этиш ёки товарларни бир қисмини декларация қилмаслик; д) товарларни бошқа ном билан декларациялаш; е) товарларни божхона органлари белгилаган манзилга етказиб бормаслик; ё) имтиёзлардан ноқонуний фойдаланиш.

5. ТИФ билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларининг содир этилишига имконият яратадиган, унинг олдини олишда ҳисобга олинмиши лозим бўлган ҳолатларни ажратиш мақсадга мувофиқ бўлиб, булар: *маънавий-ахлоқий; иқтисодий; ижтимоий; ташкилий-бошқарув; ҳуқуқий* омиллардир.

Ушбу соҳадаги жиноятлар содир этилишининг сабаблари, унга имкон берган шарт-шароитларни бартараф этиш ва олдини олиш бўйича қуйидаги чора-тадбирларни амалга ошириш лозим бўлади:

- *маънавий-ахлоқий омиллар* таъсирининг олдини олиш учун жамиятда фуқароларнинг ҳуқуқий маданиятни юксалтириш ва ҳуқуқий нигилизмга барҳам бериш; Ўзбекистон Республикасида ҳуқуқий таълим ва тарбия беришнинг таъсирчан тизимини такомиллаштириш; виждонли тадбиркорларни рағбатлантириш тизимини яратиш;

- *сиёсий омиллар* таъсирининг олдини олиш учун мамлакатдаги ташқи иқтисодий фаолиятни тартибга солувчи назорат органлари, шу жумладан божхона фаолиятини янада такомиллаштириш; коррупцияга қарши кураш чораларини ва давлат сиёсий тизимининг турли бўғинлари фаолияти устидан назоратни кучайтириш;

- *ижтимоий-иқтисодий омиллар* таъсирининг олдини олиш учун “яширин иқтисодиёт” улушини қисқартириш; солиқ ва божхона тўловларини камайтириш ва давлат бюджетига кўшимча божхона тўловларини ундиришда хавфни бошқариш тизими самарадорлигини ошириш; маҳаллий sanoat ишлаб чиқариши, қишлоқ ҳўжалиги ва шу кабиларнинг ривожланишини рағбатлантириш; аҳолини иш билан таъминлаш, тадбиркорликни ривожлантириш орқали камбағалликни қисқартириш, жамиятда кичик бизнес ва ҳусусий тадбиркорликнинг эркин фаолият юритишига имконият яратиш;

- *ташкилий-бошқарув омиллари* таъсирининг олдини олиш учун божхона тизимига ахборот-коммуникация технологияларини ва инновацион (рақамли божхона) усулларни татбиқ этиш орқали божхона тартиб-таомилларини соддалаштириш; ҳуқуқни муҳофаза қилувчи ва назорат органларининг ўзаро алоқасини кучайтириш ва ходимларининг касбий малакасини ошириш; ҳуқуқни муҳофаза қилувчи ва назорат органларининг моддий-техника базасини янгилаш, шу жумладан барча чегарага туташ божхона постларини замонавий техник божхона назорати воситалари (шахслар ва бошқаларни бевосита алоқасиз кўздан кечириш сканерлари орқали текшириш) билан

жиҳозлаш ва мазкур органлар ходимларининг ижтимоий турмуш шароитларини яхшилаш;

- *ҳуқуқий омиллар* таъсирининг олдини олиш учун мамлакатимизда тадбиркорлик субъектларига яратилаётган қулайликлар ҳамда божхона қонунчилиги соҳасидаги ўзгаришларнинг мазмун-моҳияти ҳамда амалий аҳамиятини оммавий ахборот воситалари ва Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитасининг расмий веб-сайти, ижтимоий тармоқларида кенг ёритилишини таъминлаш. Жумладан, юридик ва жисмоний шахсларга шартнома асосида божхона маслаҳатларини кўрсатиш фаолиятни йўлга қўйиш ҳамда Давлат божхона кўмитаси томонидан товарларнинг ТИФ ТН кодлари бўйича божхона тўловларини ҳисоблаб чиқариб берадиган тавсиявий аҳамиятга эга тармоқни (телеграм канал) ишга тушириш.

II. Амалдаги қонунчиликни такомиллаштириш бўйича таклифлар:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 14 майдаги ПҚ-3723-сон қарори билан тасдиқланган Концепция талабларидан келиб чиқиб, қонунчиликни такомиллаштириш мақсадида таҳлиллар асосида *Ўзбекистон Республикаси ЖК 182-моддасини “Товар ва бошқа қимматликларни контрабанда қилиш” деб номлаб, янги таҳрирда баён этиш, ЖКнинг 246-моддаси “Контрабанда” жиноятини дифференциялаш ва контрабанда ашёларига боғлиқ ЖК моддалари диспозициясига қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш, шунингдек божхона соҳасидаги айрим жиноятлар бўйича ЖКнинг тегишли моддаларига ва “Атамалар ҳуқуқий маъноси” бўлимига қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш тўғрисида таклифлар ишлаб чиқилди(7-иловага қаранг).*

2. Солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг қонунийлигини назорат қилишга солиқ хизмати органи ва Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси ҳузуридаги Иқтисодий жиноятларга қарши курашиш департаментидан ташқари бошқа органлар, шу жумладан божхона органлари ҳам ҳақли эканликларини эътиборга олиб, *ЖК 184-моддаси (Солиқ ёки бошқа мажбурий тўловлардан бўйин товлаш) 5-қисмини қуйидаги таҳрирда ўзгартириш лозим, яъни:*

“Биринчи марта жиноят содир этган шахс, агар у солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар текшируви материалларини кўриб чиқиш натижалари бўйича ваколатли органнинг қарорини ёки содир этилган жиноят ҳақидаги хабарини олган кундан эътиборан ўттиз кун ичида солиқлар ва бошқа мажбурий тўловлар, шу жумладан пенялар ва бошқа молиявий санкциялар тарзида давлатга етказилган зарарнинг ўрнини тўлиқ қопласа, жавобгарликдан озод қилинади.”

3. Ўзбекистон Республикаси *ЖКнинг 243-моддасида (Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштириш) кўрсатилган жиноят содир этилганда биринчи ўринда республика иқтисодий асослари ва фаолияти билан боғлиқ ижтимоий муносабатларга зарар етказилишини инobatга олиб, ушбу жиноятни ЖКнинг “Жамоат хавфсизлиги ва жамоат тартибига қарши жиноятлар”* деб номланган олтинчи бўлимидан чиқарилиб,

“Иқтисодиёт соҳасидаги жиноятлар” деб номланадиган учинчи бўлимига киритиш ва янги таҳрирда баён этиш таклиф қилинди(7-иловага қаранг).

4. *“Ўзбекистон Республикасининг Жиноят ва жиноят-процессуал қонунчилигини такомиллаштириш” Концепцияси талабларидан келиб чиқиб, қонунчиликни такомиллаштиришга қаратилган илғор хорижий тажрибанинг юримдик шахсларни жиноий жавобгарликка тортиш институтини миллий қонунчилигимизга имплементация қилиш, шунингдек Жиноят кодексида иқтисодий, шу жумладан божхона соҳасидаги жиноятлар учун юримдик шахсларга нисбатан жиноий жавобгарликни белгилаш ва жазо тариқасида жарима қўллаш, жарима миқдорини эса етказилган зарар миқдоридан келиб чиқиб белгилаш мақсадга мувофиқ бўлади.*

III. Суд-тергов амалиётини ривожлантириш бўйича тавсиялар:

1. Божхона амалиётида Ўзбекистон Республикаси МЖТКнинг 227¹⁹ ва 227²⁰-моддаларида кўрсатилган ҳуқуқбузарликлар кўплаб содир этилишини ва улар бевосита божхона чегараси орқали товарларни ноқонуний олиб ўтилиши билан боғлиқ ҳуқуқбузарликлар ҳисобланишини ҳамда ушбу божхона қонунчилиги бузилиши турлари ЖКнинг 182-моддаси диспозициясидаги божхона ҳужжатлари ёки воситаларига ўхшатиб ясалган ҳужжатлардан алдаш йўли билан фойдаланган ҳолда содир этиш хусусиятига эга бўлганлигини инобатга олиб, *Ўзбекистон Республикаси Олий суди Пленумининг “Божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш ва контрабандага оид ишлар бўйича суд амалиёти тўғрисида”ги қарорининг 3-банди матнига қўшимча МЖТКнинг 227¹⁹ ва 227²⁰-моддаларини ҳам киритиб, маъмурий преюдиция таъсирига тушиши белгиланса* мақсадга мувофиқ бўлади.

2. Амалиётда мансабдор шахс томонидан қалбаки ҳужжатларни божхона органларига тақдим этиш орқали содир этиладиган қилмишларга жавобгарлик масаласида бир хил ёндашувни таъминлаш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Олий суди Пленумининг 2013 йил 6 сентябрдаги 18-сон “Божхона тўғрисидаги қонунчиликни бузиш ва контрабандага оид ишлар бўйича суд амалиёти тўғрисида”ги қарорининг 12-банди иккинчи хатбошига қуйидаги таҳрирдаги қўшимча киритиш таклиф этилди:

“... Худди шундай қилмиш мансабдор шахс томонидан содир этилган тақдирда унинг ҳаракатлари ЖК 182-моддаси 2-қисми “г” банди билан квалификация қилинади ва қўшимча равишда 209-моддаси билан квалификация қилишни талаб қилмайди”.

3. Амалиётда Ўзбекистон Республикаси МЖТКнинг 227²⁴ ва 227²⁵-моддаларида кўрсатилган ҳуқуқбузарликлар кўплаб содир этилишини ва улар божхона тўловларини тўлашдан бўйин товлаш усуллари ҳисобланишини инобатга олиб, ЖК 184-моддаси диспозициясида белгиланган маъмурий преюдицияни тўғри қўллаш мақсадида *Олий суд Пленумининг “Солиқлар ва йиғимларни тўлашдан бўйин товланганлик учун жавобгарликка оид қонунчиликнинг судлар томонидан қўлланилиши тўғрисида”ги 8-сонли Қарорининг 4-банди 2-хатбоши матнига қўшимча равишда МЖТКнинг 227²⁴ ва 227²⁵-моддаларини ҳам киритиб, маъмурий преюдиция таъсирига тушиши белгиланса* мақсадга мувофиқ бўлади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.32/30.12.2020.Yu.74.01 ПО ПРИСВОЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ УНИВЕРСИТЕТЕ ОБЩЕСТВЕННОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**УНИВЕРСИТЕТ ОБЩЕСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

АЧИЛОВ АЛИШЕР ТЕМИРОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УГОЛОВНО-ПРАВОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С
НАРУШЕНИЕМ ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

12.00.08 - Уголовное право. Криминология. Уголовно-исполнительное право

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по юридическим наукам

Ташкент – 2021

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за номером V2019.1.PhD/Yu263.

Диссертация выполнена в Университете общественной безопасности Республики Узбекистан. Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекский, русский, английский) на веб-сайт Университета общественной безопасности Республики Узбекистан (www.jxu.uz) и информационно-образовательного портала "Ziyonet" (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель:	Мирзаев Азиз Алишерович доктор юридических наук, доцент
Официальные оппоненты:	Суюнова Дилбар Жолдасбаевна доктор юридических наук, доцент Қурбонов Нурали Боходирович кандидат юридических наук, доцент
Ведущая организация:	Ташкентский государственный юридический университет

Защита диссертации состоится 17 декабря 2021 года в 14:00 часов на заседании Научного совета DSc.32/30.12.2020.YU.74.01 при Университете общественной безопасности Республики Узбекистан (адрес: 100109, Ташкентская область, Зангиотинский район, посёлок Чорсу. Тел. (99871) 230-32-71; факс (99871) 230-32-50; e-mail: mg-hti@umail.uz).

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Университета общественной безопасности Республики Узбекистан (зарегистрирован за № 2190). Адрес: 100109, Ташкентская область, Зангиотинский район, посёлок Чорсу.

Автореферат диссертации разослан 03 декабря 2021 года
(реестр протокола рассылки № 14 от 02 декабря 2021 года).



М.Х.Рустамбаев
Председатель Научного совета по присвоению ученых степеней, доктор юридических наук, профессор

М.М.Нурматов
Учёный секретарь Научного совета по присвоению учёных степеней, доктор юридических наук, доцент

М.Б.Усмонов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присвоению учёных степеней, доктор юридических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы исследования. В условиях глобализации экономических отношений в мире наблюдается рост уровня криминализации в сфере внешнеэкономической деятельности (далее-ВЭД), в частности увеличение фактов «контрабанды», «уклонения от уплаты налогов и пошлин», «отток капитала за рубеж», «теневой экономики» и «коррупции». Результаты исследований подтверждают, что во всем мире ежегодно происходит отток капитала за рубеж в размере 20-25 миллиардов долларов, потери в размере 2,5 процента ВВП из-за дисбаланса в налоговом и таможенном законодательстве стран, а также взятки должностным лицам всех уровней составляют до 10 процентов от суммы сделок. Криминологи отмечают, что внешнеэкономическая деятельность привлекает правонарушителей не только тем, что они могут получать прибыль незаконными способами, но и тем, что существуют возможность для легализации доходов, полученных от преступной деятельности. Это, в свою очередь, негативный фактор общественного развития, широкое распространение которого представляет реальную угрозу финансовой системе и экономической безопасности государства. Поэтому борьба с преступлениями в этой сфере путем уголовно-правовых средств является особенно актуальной.

В мире, в рамках борьбы с преступлениями нарушения таможенного законодательства в сфере ВЭД, учеными проводятся научные исследования по изучению методов контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей, а также легализации доходов от преступной деятельности, коррупции и незаконных валютных операций. В частности, приоритетной задачей в настоящее время остается проведение научно-аналитической работы по совершенствованию уголовно-правовых норм об ответственности за преступления, связанные с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД.

В нашей стране на основе Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан на 2017-2021 года во всех сферах проводятся реформы по принципу «человек и его интересы – главная цель реформ», в том числе в уголовно-правовой сфере, направленные на либерализацию уголовных наказаний. Следует отметить, в Концепции совершенствования уголовного и уголовно-процессуального законодательства Республики Узбекистан, утвержденной постановлением Президента Республики Узбекистан от 14 мая 2018 года ПП-3723, определены основные задачи, стоящие перед судебной следственной практикой, в том числе вопросы, препятствующие эффективной реализации уголовно-правовой политики страны. Также отмечается, что сохраняется ряд проблем и недостатков, связанных с несовершенством некоторых норм уголовного законодательства, в частности, недостаточная имплементация уголовно-правовых институтов, признанных в международном праве и зарубежной практике. Поэтому реформы,

направленные на совершенствование уголовного законодательства в этой области, а также на дальнейшее развитие и укрепление системы национального законодательства, должны быть последовательно продолжены.

Данное диссертационное исследование в определенной мере послужит реализации приоритетных задач, предусмотренных в Уголовном кодексе Республики Узбекистан, определенных Указами Президента Республики Узбекистан «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» (2017), а также ежегодно принимаемых государственных программах по реализации настоящей Стратегии действий, «О мерах по дальнейшему совершенствованию судебной системы и повышению доверия к органам судебной власти» (2018) и «О мерах по дальнейшему усилению гарантий защиты прав и свобод личности в судебной деятельности» (2020), «О реформировании таможенного администрирования и совершенствовании деятельности органов государственной таможенной службы Республики Узбекистан» (2020) и «Об утверждении Стратегии развития национальной системы противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения» (2021), Постановления «О мерах по коренному совершенствованию системы Уголовного и Уголовно-процессуального законодательства» (2018) и других законодательных актов, относящихся к данной теме.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки "III. Подготовка высококвалифицированных научных и инженерных кадров и их ориентация на научную деятельность".

Степень изученности проблемы. Уголовно-правовые и криминологические аспекты преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и таможенного дела комплексно не изучались в исследованиях, проводимых в нашей стране. Некоторые аспекты этого вопроса нашли свое отражение в научно-методических работах М.Рустамбаева, К.Абдурасуловой, Ш.Абдукодирова, М.Собирова, Э.Ходжиева, Р.Кабулова, А.Атаджанова, С.Алимбаева, О.Махкамова и других.

Многие исследования ученых стран СНГ посвящены изучению проблем, касающихся ВЭД, в том числе и преступлений в таможенной сфере, к которым можно отнести работы В.Андрянова, Б.Волженкина, Ю.Гармаева, Л.Гаухмана, И.Дмитриенко, Т.Дикановой, С.Ивановой, А.Коробеева, А.Кузнецова, Н.Кузнецовой, А.Краснова, В.Ларичева, Н.Лопашенко, А.Никифировой, Т.Пинкевича, Ю.Сучкова, А.Туленева, А.Чучаева, А.Чупровой, П.Яни и других.

По теме диссертации были осуществлены научные исследования учеными США, Канады, Европы и стран СНГ, в том числе научные работы Perrin B., Luigi A. Franzoni, James Alm, Jackson Miles и др.

Высоко оценивая заслуги вышеназванных авторов, уделивших особое внимание вопросам уголовно-правового регулирования и борьбы с правонарушениями таможенного законодательства, связанными с ВЭД, можно отметить, что в современных условиях эти проблемы в нашей стране изучены недостаточно. Поэтому в настоящее время существует необходимость в проведении научных исследований с углубленным изучением данной проблемы как в теоретическом, так и в практическом плане.

Взаимосвязь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного или научно-исследовательского учреждения, где выполнена диссертация. Диссертация выполнена в рамках плана научно-исследовательской работы Университета общественной безопасности Республики Узбекистан «Совершенствование норм законодательства на основе реформ в судебной правовой системе Республики Узбекистан».

Целью исследования является разработка общетеоретических выводов по совершенствованию уголовно-правового регулирования преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД и рекомендаций, направленных на развитие законодательства.

Задачи исследования:

- проанализировать теоретические учения и законодательную базу, мнения ученых-правоведов о понятии и сущности внешнеэкономической деятельности, а также необходимости признания его объектом уголовно-правовой охраны в результате расширения криминализации данной деятельности;

- изучение понятия, системы и специфики преступлений в сфере ВЭД, а также их взаимосвязь с преступлениями, связанными с нарушением таможенного законодательства и правовых основ;

- анализ законодательства зарубежных стран о преступлениях, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД;

- раскрытие особенности преступлений путём изучения существующих уголовно-правовых норм и мнений ученых-правоведов, связанных с системой и классификацией преступлений в сфере ВЭД;

- теоретико-правовой анализ преступлений в сфере нарушения таможенного законодательства, контрабанды, уклонений от уплаты налогов или других обязательных платежей и иных преступлений в сфере ВЭД, а также раскрытие их специфических особенностей;

- изучение проблем квалификации преступлений, связанных с нарушениями таможенного законодательства в сфере ВЭД, разработка предложений и рекомендаций по их решению и повышению эффективности ответственности;

- анализ и раскрытие содержания элементов, составляющих уголовно-правовой механизм борьбы с преступлениями, связанными с нарушениями таможенного законодательства в сфере ВЭД, путем изучения теоретических

взглядов и существующей законодательной базы, связанной борьбой с преступностью и понятиями уголовно-правового механизма;

- выявление и изучение причин и условий, способствующих совершению преступлений с нарушением таможенного законодательства, связанных с ВЭД, разработка мер по их предотвращению;

- анализ статистических данных о преступлениях, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД;

- проведение опросов среди субъектов предпринимательской деятельности и должностных лиц таможенных органов по вопросам либерализации уголовно-правовой системы преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД;

- представление авторских подходов, предусматривающих теоретические, законодательные и правоприменительные направления разрешения спорных вопросов по теме исследования, а также предложений и рекомендаций, направленных на совершенствование уголовно-правового регулирования преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД.

Объектом исследования является система уголовно-правовых и криминологических отношений, связанных с уголовной ответственностью и ее предупреждением за нарушения таможенного законодательства, совершаемые в сфере ВЭД.

Предметом исследования являются уголовно-правовые нормы Республики Узбекистан и зарубежных стран, предусматривающие ответственность за преступления о нарушении таможенного законодательства связанные с ВЭД, следственная и судебная практика преступлений в этой сфере, статистические данные, а также имеющиеся научно-исследовательские и методические работы.

Методы исследования. При проведении исследования широко использовались такие методы, как изучение событий и явлений, происходящих в обществе, наблюдения, анализ и синтез, обобщение, дедукция, системный подход, сравнительно-правовой, формально-юридический анализ, социологический опрос, изучение статистических данных.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе авторского подхода понятие «преступления в таможенной сфере» обогащено определением содержания «общественно опасные деяния, причиняющие вред экономическим основам государства, общественной безопасности и нормам нравственности, за которые предусмотрена ответственность соответствующими главами Уголовного кодекса в связи с нарушением таможенного законодательства», а также понятие «преступления нарушения таможенного законодательства, связанные с внешнеэкономической деятельностью» обогащено определением содержания «общественно опасные деяния, совершенные умышленно в корыстных целях

специальными способами трансграничного характера, посягающие на порядок осуществления внешнеэкономической деятельности»;

предлагается классифицировать уголовные правонарушения в сфере внешнеэкономической деятельности в соответствии с уголовно-правовой характеристикой указанных деяний, сферами совершения преступлений, т. е. видами внешнеэкономической деятельности, стадиями совершения преступлений, т.е. конкретными этапами осуществления внешнеэкономической деятельности, субъектами преступления, т.е. категориями участников ВЭД, и уровнем организованности;

предлагается классификация по таким методам, как при совершении преступления уклонения от уплаты налогов или иных обязательных платежей, применяются следующие способы уклонения от уплаты таможенных платежей, а именно: незаконное использование таможенных режимов; занижение таможенной стоимости; представление на таможенное оформление определенного товара в качестве другого аналогичного товара с более низкой пошлиной путем изменения кода ТН ВЭД или фальсифицированного сертификата происхождения; недекларирование или неправильное декларирование, в том числе представление на таможенное оформление документов, указанных с уменьшением количества и веса товаров, или недекларирование части товаров; декларирование товаров под другим наименованием; непредоставление товаров по адресу, указанному таможенными органами; незаконное использование льгот;

обосновано, что ответственность за нарушение таможенного законодательства связана с количеством товаров или иных ценностей, незаконно перемещаемых через таможенную границу и уголовная ответственность за нарушение таможенного законодательства может наступить только в том случае, если лицо, привлеченное к административной ответственности за незаконное перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу в крупном размере, в течение одного года после применения административного наказания вновь совершило такое же правонарушение в крупном размере, также, если данное деяние совершено с нарушением границы, то есть путем открытого перемещения товаров или иных ценностей через таможенную границу Республики Узбекистан без получения согласия таможенной службы; организованной группой или в ее интересах; с использованием служебного положения, уголовная ответственность наступает лишь в случае нарушения таможенного законодательства в крупном размере;

обосновано, что под обманным использованием документов или средств таможенной идентификации следует понимать предъявление таможенным органам, в частности: заведомо поддельных документов; документов, заведомо содержащих недостоверные сведения; документов, полученных незаконным путем либо относящихся к другим товарам; недействительных документов; использование поддельных средств таможенной идентификации (пломб, печатей, маркировки, идентификационных знаков, штампов и иных

средств идентификации) или подлинных средств идентификации, относящихся к другим товарам.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

предложения о переименовании статьи 182 УК Республики Узбекистан в новой редакции «контрабанда товаров и иных ценностей» и освобождении от ответственности в случае возмещения ущерба направлены, исходя из содержания термина «контрабанда», на совершенствование терминов и понятий, используемых в Уголовном кодексе, путем четкого определения их содержания и применения в единой форме, а также на создания широких возможностей для экономической и деловой деятельности предпринимателей, впервые совершивших преступления, кроме того в результате таможенного оформления товарно-материальных ценностей без конфискации их в пользу государства, перечисление подлежащих уплате таможенных платежей в бюджет снижает степень общественной опасности деяния и способствует эффективному предотвращению реального ущерба экономической безопасности государства;

принимая во внимание тот факт, что кроме органов налоговой службы и департамента по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан, таможенные и другие надзирающие органы также имеют право в рамках своих полномочий контролировать законность уплаты налогов и других обязательных платежей, предложения об изложении в новой редакции части 5 статьи 184 УК Республики Узбекистан «Уклонение от уплаты налогов или других обязательных платежей» будет способствовать расширению норм, устанавливающих условия освобождения лица от уголовной ответственности;

учитывая, что статья 243 УК Республики Узбекистан «Легализация доходов, полученных от преступной деятельности» предусматривает, что при совершении преступления в первую очередь наносится ущерб экономическим основам республики и социальным отношениям, связанным с ее деятельностью, предложения об изложении данного преступления в новой редакции путем перевода в третий раздел УК Республики Узбекистан «Преступления в сфере экономики» и освобождения от ответственности в случае возмещения ущерба будут способствовать унификации и гармонизации уголовного законодательства с международными стандартами и расширению норм, устанавливающих условия освобождения лица от уголовной ответственности путем введения в УК норм, устанавливающих условия освобождения лица от уголовной ответственности;

учитывая, что правонарушения, указанные в статьях 227¹⁹ и 227²⁰ КоАО Республики Узбекистан, имеют характер совершения с «обманным использованием документов или средств таможенной идентификации», предложения об установлении воздействия административной преюдиции основаны на принципе неотвратимости ответственности, служат для правильной правовой оценки действий лица и правильной квалификации в соответствии с частью 1 статьи 182 УК;

учитывая, что правонарушения, указанные в статьях 227²⁴ и 227²⁵ КоАО Республики Узбекистан, являются способами уклонения от уплаты таможенных платежей, предложения об установлении воздействия административной преюдиции, исходя из принципа неотвратимости ответственности, послужат правильной правовой оценке действий лица и правильной квалификации по части 1 статьи 184 УК.

Достоверность результатов исследования обусловлена использованными в исследовании методами, применением в его рамках научно-теоретических подходов из официальных источников, сравнительным анализом международного опыта и норм национального законодательства, ссылкой на судебные материалы, результаты проведенных социальных опросов, внедрением в практику выводов, предложений и рекомендаций, опубликованием результатов в ведущих национальных и зарубежных изданиях, подтверждением их компетентными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что предусмотренные в нем научно-теоретические выводы, предложения и рекомендации послужат в проведении научных исследований по вопросам ответственности за преступления, связанные с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД, совершенствовании национального законодательства в этой области, а также для дальнейшего научно-теоретического обогащения и преподавании дисциплин «Уголовное право (Особенная часть)», «Криминология», «Криминалистика» и «Правоохранительная деятельность таможенных органов».

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что они могут быть использованы для совершенствования правовых основ применения норм, предусматривающих ответственность за нарушения таможенного законодательства, связанные с ВЭД, и восполнения пробелов в нашем законодательстве, повышения эффективности применения следственной и судебной практики по квалификации указанных категорий преступлений, назначению справедливого наказания и возмещению причиненного ущерба, а также при разработке государственных программ борьбы с преступностью.

Внедрение результатов исследования. Полученные в ходе исследовательской работы научные результаты использованы в следующем:

предложения и концептуальные идеи по «Преступлениям в таможенной сфере» и «Преступлениям таможенного законодательства, связанным с внешнеэкономической деятельностью» были использованы при подготовке учебника «Правоохранительная деятельность таможенных органов» (2021 год, свидетельство № 237-519) для курсантов и слушателей направления «Таможенное дело» (Справка Таможенного института Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 27 октября 2021 года № 01-25/17-1748). В результате он послужил формированию и развитию

знаний, умений и навыков курсантов, магистрантов, обучающихся по данной специальности, а также практического персонала таможенных органов;

из предложений по классификации уголовных правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности на основе различных критериев, а также по классификации различных способов уклонения от уплаты таможенных платежей, применяемых при совершении преступления уклонения от уплаты налогов или иных обязательных платежей, был разработан учебник «Правоохранительная деятельность таможенных органов» (2021 год, свидетельство 237-519) для курсантов и слушателей направления «Таможенное дело» (Справка Таможенного института Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 27 октября 2021 года № 01-25/17-1748). В результате он послужил научно-теоретическому обогащению институтов наук «Правоохранительная деятельность таможенных органов», «Уголовное право (Специальная часть)» «Криминология» и «Криминалистика»;

предложения об административной преюдиции и зависимости наступления уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства от количества товаров или иных ценностей, незаконно перемещаемых через таможенную границу, отражены в пункте 3 Постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан от 6 сентября 2013 года №18 «О судебной практике по делам о нарушении таможенного законодательства и контрабанде» (Акт внедрения Верховного суда Республики Узбекистан от 15 января 2020 года №04/-37-20). Внедрение данных предложений послужили правильной квалификации деяния;

предложения по раскрытию содержания способа обманного использования документов или средств таможенной идентификации при совершении преступления нарушения таможенного законодательства, выражены в пункте 8 Постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан от 6 сентября 2013 года № 18 «О судебной практике по делам о нарушении таможенного законодательства и контрабанде» (Акт внедрения Верховного суда Республики Узбекистан от 15 января 2020 года №04/-37-20). Внедрение предложений послужило правильной квалификации и правовой оценке действий лица;

предложения о понятии и видах правонарушений в сфере внешнеэкономической деятельности, о методах выявления правонарушений в этой сфере, а также о порядке рассмотрения информации о правонарушениях в сфере ВЭД и документов, поступивших по международным запросам, внедрены в практику приказом Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 31 декабря 2019 года № 329 «О порядке производства органами Государственной таможенной службы Республики Узбекистан дел по правонарушениям в сфере внешнеэкономической деятельности». (Справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан от 27 октября 2021 года № 04-05/25-07828). В результате это способствовало активизации сотрудничества между

соответствующими управлениями Государственного таможенного комитета и их территориальными структурами по борьбе с преступностью в сфере внешнеэкономической деятельности и дальнейшему повышению качества процессуального оформления правонарушений.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли апробацию на 18 научно-практических конференциях, в том числе на 5 международных и 13 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. Всего по теме исследования опубликовано 22 научных и учебно-методических работы, в том числе 1 монография, 1 учебник, 2 учебных пособия, 3 методических пособия, 15 статей (11 республиканских и 4 международных журнала) в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов диссертации.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, из десяти параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем диссертации составляет 156 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении (аннотация диссертации)** освещены актуальность и востребованность темы исследования, объект и предмет, цели и задачи исследования, а также соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники Республики Узбекистан, описана научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта теоретическая и практическая значимость исследования, представлена информация о структуре и опубликованных результатах диссертации.

Первая глава диссертации называется **«Понятие преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности, её особенности и зарубежный опыт»**, в которой раскрывается понятие и содержание внешнеэкономической деятельности, её роль и значение в качестве основной отрасли экономики, криминализация внешней экономической деятельности в условиях глобализации и основания для рассмотрения данной деятельности в качестве объекта уголовно-правовой охраны, а также понятие, классификация и специфика преступлений нарушения таможенного законодательства связанных с ВЭД и анализированы особенности ответственности за преступления в данной сфере в законодательствах иностранных государств.

Первый параграф данной главы **«Криминализация внешнеэкономической деятельности в условиях глобализации и необходимость признания ее объектом уголовно-правовой охраны»**, посвящен изучению связанности Узбекистана с внешним рынком и роли внешнеэкономических отношений в развитии страны, а также изучению нормативно-правовой базы, регулирующей внешнеэкономическую деятельность, понятий и сущности

этой деятельности, криминализации ВЭД в условиях глобализации и необходимости признания этой деятельности объектом уголовно-правовой охраны.

Начиная с законодательного анализа, в целях определения понятия «внешнеэкономическая деятельность», исследователь акцентирует внимание на основных понятиях, составляющие сущность внешнеэкономической деятельности, как это изложено в законе «О внешнеэкономической деятельности», включая субъекты, объекты и направления ВЭД, в связи с тем, что закон не отражает целостного определения понятия ВЭД, а также содержит отсылочные нормы и термины, изучив определения ряда ученых на основе анализа и выразил свое отношение к этому понятию.

В исследовании автор принимает во внимание, что современные условия развития экономики Узбекистана характеризуются сложной внешнеполитической и экономической ситуацией, что в условиях глобализации наблюдается процесс криминализации ВЭД, легализация доходов от преступной деятельности в этой отрасли привлекает предпринимателей и бизнесменов и тем самым наносит ущерб отношениям в сфере ВЭД, считает необходимым принять меры по контролю за этой деятельностью со стороны государства и приходит к выводу о том, что внешнеэкономическая деятельность является объектом уголовно-правовой охраны.

Во втором параграфе этой главы, *«Понятие и признаки преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства, в сфере внешнеэкономической деятельности»*, автор анализирует понятие преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД, изучая нормы правовой доктрины и нормативных правовых актов.

Диссертант соотносит понятия «преступления в таможенной сфере» и «преступления в сфере внешнеэкономической деятельности», анализируя существующие доктринальные толкования их определений и характеризующих признаков, в результате чего приходит к мнению о том, что их не следует отождествлять и считает, что преступления в таможенной сфере – это разновидность преступлений в сфере ВЭД. Вместе с тем, на основе проведенного анализа было сформулировано авторское определение понятия «преступления в таможенной сфере».

Свою точку зрения автор в первую очередь обосновывает тем, что решение данной проблемы находится в объекте посягательства. Чтобы определить объект автором были изучены научно-теоретические взгляды М.Х.Рустамбаева, А.Ю.Чупровой, Т.В.Пинкевича, Н.А.Лопашенко, Ю.И.Сучкова, В.Г.Ярыгина и других ученых, а также произведения Л.Д.Гаухмана, Б.В.Волженкина, А.И.Чучаева, Г.С.Аванесян, Ю.П.Гармаева, О.В.Грачева, где отражены структура и классификация преступлений в сфере ВЭД. По его мнению, деятельность таможенных органов в результате совершения преступлений в этой сфере является не первичным объектом, а лишь одним из охраняемых элементов в системе отношений в сфере ВЭД.

Прежде чем сформулировать определение понятия «преступления связанные с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности», автор выделил ряд характеризующих признаков, а именно: *во-первых*, эти деяния имеют все признаки преступления в соответствии с правилами, указанными в статье 14 УК Республики Узбекистан; *во-вторых*, объектом уголовного посягательства является нормальное функционирование внешнеэкономической деятельности, под которой понимается особая сфера охраняемых общественных отношений. *Третий признак* заключается в том, что нормы об ответственности за преступления, совершаемые в сфере ВЭД, отражены в отдельной главе Уголовного кодекса. *Четвертый характеризующий признак* заключается в применении специальных методов совершения преступлений в сфере ВЭД. Данная характеристика является их неотъемлемой частью, к которой исследователь относит такие способы, как: заключение сделок в сфере импорта и экспорта товаров, пересечение таможенной границы Республики Узбекистан непосредственно или с использованием информационно-телекоммуникационных сетей и осуществление валютных операций. В качестве *пятого признака* преступлений в этой сфере исследователь указывает на то, что основной целью их совершения является получение экономической выгоды.

В завершении сформулирована авторская дефиниция: *«под преступлениями, связанными с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности понимаются умышленные общественно опасные деяния, трансграничного характера, совершенные с корыстной целью и специальным способом, посягающие на нормальное функционирование внешнеэкономической деятельности, и ответственность за которые закреплена в Уголовном кодексе Республики Узбекистан».*

В третьем параграфе этой главы *«Классификация и специфические характеристики преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности»*, исследователь стремится выделить специфические характеристики классификации преступлений в сфере ВЭД при систематизации этих преступлений, а также рассматривая мнения ученых-правоведов, изучающих проблемы борьбы с преступностью, в том числе, С.Белкина, А.Винберга, М.Рустамбаева и др., и опыт зарубежных стран, на основе анализа приходит к выводу, что данный вид преступлений классифицируются по разным основаниям в зависимости от предполагаемой цели, и предложил условно классифицировать их по пяти основаниям. В частности:

1. Согласно уголовно-правовой квалификации все преступления в сфере ВЭД делятся на две группы: 1) непосредственно связанные с перемещением товаров и иных ценностей через таможенную границу (статья 182 УК РУз), а также преступления (статьи 130, 130¹, 244³, 244⁴, 246, 250¹ УК РУз), связанные с перемещением запрещенных и ограниченных предметов и материалов через таможенную границу обманным использованием документации или средств

таможенной идентификации; 2) другие виды экономических преступлений, совершенных в процессе осуществления ВЭД (статьи 175, 177, 178, 184 и др. статьи УК), преступления против порядка управления (статьи 205-214, 223-224, 227, 228-228¹) и статья 243 Уголовного кодекса;

2. По сферам совершения преступлений, то есть по видам ВЭД: а) внешнеторговая деятельность; б) иностранные инвестиции; в) свободные экономические зоны; г) деловые связи с оффшорными зонами; г) при перевозке товаров и грузов;

3. По стадиям преступления, то есть на отдельных этапах осуществления ВЭД: а) этап заключения договоров; б) этап таможенного оформления (от декларирования до выпуска товаров в свободное обращение); в) при перевозке товаров по таможенной территории республики (транзит, доставка под таможенным контролем); г) преступления, совершаемые контрагентами на этапах взаиморасчетов по контрактам;

4. По субъекту преступления категории участников ВЭД: подразделяются на юридических и физических лиц, в качестве субъектов преступления указываются сотрудники подразделений инфраструктуры ВЭД - таможенные брокеры, специалисты по таможенному оформлению, перевозчики, работники таможенных складов; должностные лица таможенных органов, других правоохранительных и надзирающих органов;

5. По степени организованности субъектов преступления: преступления, совершаемые: одним лицом, преступной группой и преступным сообществом.

Также исследователь обращает внимание на специфику преступлений в этой сфере (*организованных, комплексных, имеющих международный характер, соответствующих общим признакам различных преступлений и латентных*), обусловленную практикой расследования преступлений с нарушением таможенного законодательства, связанных с ВЭД, в результате совершения ими нескольких экономических и иных сопутствующих преступлений.

В четвертом параграфе первой главы, озаглавленном «*Особенности ответственности за преступления, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности в законодательстве зарубежных стран*», исследователь для анализа этого вопроса изучил следующие основные правовые системы: англо-саксонскую (США, Канада), романо-германскую (Германия, Чехия, Латвия, Эстония), традиционную (КНР и Япония) и страны СНГ.

Диссертант обращает внимание на то, что в уголовном законодательстве ряда зарубежных государств (России, Казахстана, Украины, КНР и Японии) ответственность за контрабанду, исходя из характера предметов преступления, подразделяется на несколько отдельных норм в зависимости от объекта посягательства и помещается в соответствующие разделы и главы, и поддерживая этот опыт в нашем национальном законодательстве, считает целесообразным дифференцировать преступление «Контрабанда» предусмотренный в статье 246 Уголовного кодекса Республики Узбекистан.

Исследователем также был выдвинут ряд предложений по внедрению в национальное уголовное законодательство некоторых положительных черт опыта зарубежных стран. В частности, нормы об ответственности за преступления в сфере ВЭД, отраженные в законодательстве некоторых изучаемых зарубежных стран (США, Канады, стран Европы и СНГ), в частности, за незаконное перемещение через таможенную границу определенных стратегически важных предметов, в частности специальных технических средств негласного получения информации, также он считает, что институт уголовной ответственности для юридических лиц, которые необходимо применять в национальном законодательстве и совершенствовать законодательство Республики Узбекистан об административной и уголовной ответственности.

Вторая глава **«Юридический анализ и вопросы уголовно-правового регулирования преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности»** состоит из трех параграфов.

Первый параграф посвящен *«Сравнительному теоретико-правовому анализу преступлений контрабанды и нарушении таможенного законодательства»*. При раскрытии правовой характеристики преступлений, предусмотренных статьями 182 УК «Нарушение таможенного законодательства» и статьей 246 УК «Контрабанда», исследователь обращает внимание на следующие сходные и отличительные признаки указанных преступлений на основе анализа, а именно:

- эти преступления различаются по объектам посягательства (статья 182 УК – преступление против основ экономики, статья 246 УК - преступление против общественной безопасности) и предметами преступлений указанных в диспозициях (товары и другие ценности - по статье 182, предметы контрабанды - по статье 246);

- способы совершения преступления, характеризующие объективную сторону этих преступлений, то есть осуществляемые пересечением таможенной границы помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или декларированием не своим наименованием, одинаково толкуются в законодательстве.

В заключении с учетом того, что термин «контрабанда» в словарях, энциклопедиях, литературе по международному праву и по зарубежному правовому законодательству определяется как незаконное перемещение товаров, ценностей и других предметов через государственную границу, диссертант, по результатам проведенного анализа внес предложения по изложению статьи 182 УК Республики Узбекистан в новой редакции под названием «Контрабанда товаров и других ценностей», по дифференциации преступления «Контрабанда» предусмотренный в статье 246 УК, а также по внесению изменений и дополнений в соответствующие статьи УК и раздел

«Правовое значение терминов» по некоторым преступлениям в сфере таможенного дела(См. Приложение 7).

Во втором параграфе данной главы *«Правовая характеристика преступления уклонения от уплаты налогов или других обязательных платежей и аспекты взаимосвязи с умышленным уклонением от уплаты таможенных пошлин»*, исследователь отметил, что в уголовном законодательстве Республики Узбекистан нет отдельной нормы об уклонении от уплаты таможенных пошлин и сборов, они включены в состав преступления «Уклонение от уплаты налогов и других обязательных платежей» предусмотренный в статье 184 УК как вид налоговых и обязательных платежей, и освещая правовую характеристику данного преступления, он акцентировал внимание на его специфических особенностях.

В частности, на основании имеющихся научно-методических исследований и анализа выявляемых в таможенной практике уголовных дел, связанных с таможенными платежами, автором были классифицированы методы уклонения от уплаты таможенных платежей, применяемые при совершении данного преступного деяния: а) незаконное использование таможенных режимов; б) занижение таможенной стоимости; в) представление фальсифицированного сертификата происхождения для таможенного оформления или путем изменения кода ТН ВЭД в качестве аналогичного товара с более низкой таможенной пошлиной; г) недекларирование или неправильное декларирование, в том числе представление на таможенное оформление документов, указывающих на занижение количества и веса товаров, или недекларирование части товаров; д) декларирование товаров под другим наименованием; е) недоставка товаров по указанному таможенными органами адресу; ё) незаконное использование льгот.

В третьем параграфе второй главы *«Проблемы квалификации и совершенствования уголовно-правового регулирования преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности»*, исследователем на основе юридического анализа и зарубежного опыта по преступлениям в этой сфере, сформулирован ряд предложений, направленных на дальнейшее совершенствование законодательства и либерализацию уголовного наказания в целях устранения конфликтных вопросов, возникающих в законодательстве и практике. В том числе:

- были внесены предложения по изменению статьи 182 УК Республики Узбекистан в новой редакции под названием «Контрабанда товаров и других ценностей»;

- в результате проведенного анализа и исходя из требований Концепции «Совершенствования уголовного и уголовно-процессуального законодательства Республики Узбекистан» утвержденным постановлением Президента Республики Узбекистан от 14 мая 2018 года ПП-3723, исследователем отмечена необходимость целесообразности имплементации института привлечения юридических лиц к уголовной ответственности в

национальное законодательство, направленного на совершенствование законодательства в соответствии с передовым зарубежным опытом, а также предлагается установление уголовной ответственности за экономические преступления в Уголовном кодексе, в том числе за преступления в сфере таможенного дела, применение штрафа в качестве наказания и определение размера штрафа исходя из суммы ущерба, причиненного юридическим лицом;

- разработаны предложения о необходимости дачи разъяснений в Постановлении Пленума Верховного суда Республики Узбекистан «О судебной практике по делам о нарушении таможенного законодательства и контрабанде» от 6 сентября 2013 г. № 18, по вопросам административной преюдиции по правонарушениям, связанным с нарушением таможенного законодательства, указанным в диспозиции статьи 182 УК Республики Узбекистан, а также по вопросам квалификации данного преступления в случаях, связанных с совершением деяния должностным лицом путем служебного подлога;

- принимая во внимание тот факт, что кроме органов налоговой службы и департамента по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан, таможенные и другие надзирающие органы также имеют право в рамках своих полномочий контролировать законность уплаты налогов и других обязательных платежей, исследователем разработано предложение о внесении изменений в часть 5 статьи 184 УК, а также по результатам анализа установлено, что правонарушений, указанных в статьях 227²⁴ и 227²⁵ КоАО Республики Узбекистан совершаются на практике многократно и то, что они считаются способами уклонения от уплаты таможенных пошлин, сделано вывод о попадании под влияния административной преюдиции и были внесены предложения о включении этих правонарушений к абзацу 2 пункта 4 Постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан № 8 «О применении судами законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов».

- учитывая, что в сфере ВЭД также совершаются преступления, предусмотренные статьей 175 УК «Заключение сделок вопреки интересам Республики Узбекистан» и статьей 243 УК «Легализация доходов, полученных от преступной деятельности», предлагается устранить имеющиеся в их диспозициях недоразумения по их содержанию и, исходя из зарубежного опыта, изложить статью 243 УК в новой редакции и дать разъяснения по этим вопросам в соответствующих Постановлениях Пленума Верховного суда.

Третья глава диссертации «**Борьба с преступлениями, связанными с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности**» состоит из трех параграфов, в которых рассмотрены такие вопросы, как борьба с преступностью совершаемое в этой сфере, ее предупреждение и профилактика. Также,

диссертантом раскрываются уголовно-правовые инструменты охраны общественных отношений в сфере ВЭД.

Первый параграф данной главы «Уголовно-правовой механизм борьбы с преступлениями, связанные с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности», в ней исследователь попытался выявить имеющиеся недостатки действующего механизма борьбы с преступностью в данной сфере и проанализировать элементы, входящие в его состав.

Диссертант отмечает, что целью формирования исследуемого механизма является обеспечение нормального функционирования и развития отношений в сфере внешнеэкономической деятельности как объекта уголовно-правовой охраны, и для достижения этой цели механизм должен решать следующие задачи:

- нормативное закрепление уголовной ответственности за совершение преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности и предупреждение преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД. Включение в Уголовный кодекс Республики Узбекистан нормы об ответственности за посягательство на отношения в исследуемой сфере автор считает, что уже само по себе является элементом профилактики преступлений;

- обнаружение пробелов в нормах Уголовного кодекса об ответственности за совершение преступлений, в сфере таможенного дела (статьи 182, 184, 246, 130, 130¹, 244³, 244⁴, 250¹ УК), а также другие виды преступлений совершаемых, против должностных, экономических и общественной безопасности, при осуществлении ВЭД (статьи 175, 177, 178, 185¹, 186¹-186³, 188-190, 192¹-192¹¹, 205-214, 223-224, 227, 228-228¹ и 243 УК), в частности, предотвращение различных толкований признаков и границ поведения, признаваемого преступным, так как это позволяет виновному в совершении преступления избежать уголовной ответственности;

- обнаружение законодательных коллизий как внутри уголовного закона (например, коллизии норм Общей и Особенной части Уголовного кодекса Республики Узбекистан), так и со смежным законодательством (например, коллизии уголовного и административного законодательства), и их устранение;

- обеспечение адекватности и в достаточной степени влияния ответственности за уголовные правонарушения согласно действующему уголовному законодательству, а также соблюдение тенденций развития преступности в сфере ВЭД. Исследователь считает, что активное развитие внешнеэкономических связей на сегодняшний день, помимо положительных результатов, создает еще ряд негативных последствий, в частности, так как данная сфера становится привлекательной для преступных элементов, провоцирует возникновение умысла на злоупотребления;

- недопущение нарушения системности в структуре уголовного закона в процессе нормотворчества;

- сокращение количества и предотвращение роста преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД.

Рассмотрев все вышеперечисленные вопросы, автор формулирует определение «уголовно-правовой механизм борьбы с преступлениями связанными с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД». Под ним понимается такой механизм упорядоченного взаимодействия элементов уголовно-правовой системы в процессе противодействия преступным посягательствам на отношения в сфере ВЭД.

Во втором параграфе третьей главы *«Причины и условия, способствующие совершению преступлений с нарушением таможенного законодательства, связанных с внешнеэкономической деятельностью»* на основе анализа были определены условия и причины, способствующие совершению этих преступлений, а также проанализированы определяющие их факторы, которые дали возможность для совершения этих деяний. Это - факторы морально-нравственного; экономического; социального; организационно-управленческого; правового характера.

По результатам анализа диссертант приходит к следующим выводам: к *морально-нравственным факторам*, определяющим совершение преступлений, связанных с таможенными правонарушениями в сфере ВЭД, исследователь относит недостаточное формирование правосознания и правовой культуры в обществе, в частности, недостаточную осведомленность хозяйствующих субъектов в сфере таможенного дела и распространенность правового нигилизма среди граждан; наличие в стране «теневой экономики» как *экономического фактора*; расслоение населения по уровню доходов как *социального фактора* (большое количество безработных и малоимущих); к недостаткам (факторам) в *организационно-управленческой сфере* относятся недостатки, связанные с государственной регистрацией и постановкой на учет юридических лиц, порядком государственной регистрации физических лиц в качестве субъектов предпринимательства, не являющихся юридическими лицами, лицензионно-разрешительными процедурами в сфере предпринимательской деятельности и таможенным администрированием; к *правовым факторам* - широта, сложность действующего таможенного законодательства и постоянно вносимые изменения в законодательство.

В третьем параграфе третьей главы *«Меры по предупреждению преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности»*, были проанализированы ряд направлений и предложены меры, которые необходимо предпринять для предотвращения указанных выше недостатков (морально-нравственные; экономические; социальные; организационно-управленческие; правовые факторы).

Также исследователь подчеркивает необходимость совершенствования национального законодательства путем изучения институциональных документов, разработанных международными организациями по борьбе с таможенными нарушениями, связанными с ВЭД, опыта зарубежных стран и

исследований в этой области и практического применения его положительных сторон.

Таким образом, по результатам проведенного обобщения, анализа и исследований, достигнута намечанная в этой научной работе цель и выполнены определенные в ней задачи.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были выдвинуты следующие общенаучные выводы, предложения по совершенствованию законодательства и рекомендации по развитию правоприменительной и судебной практики:

I. Научно-теоретические выводы по уголовно-правовому регулированию преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности:

1. Внешнеэкономическая деятельность является объектом уголовно-правовой охраны, прежде всего в связи с тем, что представляет собой одно из приоритетных направлений государственной политики. Учитывая высокую степень развития внешнеэкономических отношений и значительный денежный оборот в данной сфере, она представляется определенным лицам заманчивой для осуществления противоправных действий. Поэтому следует признать и защитить внешнеэкономическую деятельность как объект уголовно-правовой защиты с учетом того, что эти противоправные действия могут негативно отразиться на экономическом развитии государства и нанести существенный ущерб.

2. В результате научного анализа преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности, необходимости дальнейшего уточнения содержания научных категорий в рамках темы, а также теоретического анализа были разработаны авторские определения следующих понятий:

Преступления в таможенной сфере - это общественно опасные деяния, причиняющие вред экономическим основам государства, общественной безопасности и нормам нравственности, ответственность за которые предусмотрена соответствующими главами Уголовного кодекса в связи с нарушением таможенного законодательства.

Преступления, связанные с нарушением таможенного законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности - это общественно опасные деяния, совершаемые умышленно в корыстных целях специальными способами трансграничного характера, за которые Уголовным кодексом предусмотрена ответственность за посягательство на порядок осуществления внешнеэкономической деятельности.

3. В результате проведенного исследования преступления в сфере внешнеэкономической деятельности были условно классифицированы по пяти основаниям (уголовно-правовая характеристика; сферами совершения

преступлений, т.е. виды внешнеэкономической деятельности; стадиями совершения преступлений, т.е. конкретными этапами осуществления внешнеэкономической деятельности; по субъектам преступления, т.е. категориями участников ВЭД, и уровнем организованности преступления).

4. Выделен и классифицирован ряд способов уклонения от уплаты таможенных платежей, применяемых при совершении преступления уклонения от уплаты налогов или иных обязательных платежей, а именно: незаконное использование таможенных режимов; занижение таможенной стоимости; представление на таможенное оформление определенного товара в качестве другого аналогичного товара с более низкой пошлиной путем изменения кода ТН ВЭД или фальсифицированного сертификата происхождения; недекларирование или неправильное декларирование, в том числе представление на таможенное оформление документов, указанных с уменьшением количества и веса товаров, или недекларирование части товаров; декларирование товаров под другим наименованием; непредоставление товаров по адресу, указанному таможенными органами; незаконное использование льгот.

5. Целесообразно выделить такие факторы, способствующие причины и условия совершения преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства в сфере ВЭД, которых необходимо учитывать при его предупреждении, это: *морально-нравственные; экономические; социальные; организационно-управленческие; правовые факторы.*

Необходимо провести следующие мероприятия по устранению причин, условий, способствовавших совершению преступлений в данной сфере, и их предупреждению:

- предотвращение влияния *морально-нравственных факторов*: повышение правовой культуры граждан в обществе и устранение правового нигилизма; совершенствование эффективности воздействия системы юридического образования и профессиональной подготовки в Республике Узбекистан; создание системы поощрения добросовестных предпринимателей;

- предотвращение воздействия *политических факторов*: дальнейшее совершенствование органов регулирующих внешнеэкономическую деятельность в стране, в связи с этим дальнейшее развитие таможенной деятельности; усиление антикоррупционных мер и контроля за деятельностью различных звеньев государственной политической системы;

- предотвращение воздействия *социально-экономических факторов*: сокращение доли «теневой экономики» снижение налоговых и таможенных платежей и повышение эффективности системы управления рисками при сборе дополнительных таможенных пошлин в госбюджет; стимулирование развития отечественного промышленного производства, сельского хозяйства и и другие; обеспечение занятости населения, сокращение бедности за счет развития предпринимательства, создание возможностей для свободного

функционирования малого бизнеса и частного предпринимательства в обществе;

- предотвращение влияния *организационно-управленческих факторов*: упрощение таможенных процедур за счет внедрения информационно-коммуникационных технологий и инновационных (цифровых таможенных) методов в таможенную систему; усиление взаимодействия правоохранительных и надзорных органов и повышение квалификации их сотрудников; обновление материально-технической базы правоохранительных и контрольных органов, в том числе оснащение всех пограничных пунктов современными техническими средствами таможенного контроля (досмотр лиц и иных с помощью сканеров без непосредственного контакта) и улучшение социальных условий жизни сотрудников данных органов;

- предотвращения влияния *правовых факторов*: обеспечение широкого освещения в СМИ и на официальном сайте Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан, социальных сетях содержания и практической значимости изменений в сфере таможенного законодательства и льгот, созданных для бизнеса в стране. В частности, со стороны таможенных консультантов внедрение предоставления таможенных консультаций юридическим и физическим лицам на договорной основе, а также, для создания удобств участникам ВЭД со стороны Государственного таможенного комитета, запуск рекомендательно-значимой сети (телеграм-каналы) по исчислению таможенных платежей на товары в соответствии с кодами ТН ВЭД;

II. Предложения по совершенствованию действующего законодательства:

1. Исходя из требований Концепции, утвержденной постановлением Президента Республики Узбекистан от 14 мая 2018 года ПП-3723, в целях совершенствования законодательства на основе анализа *разработаны предложения о внесении изменений статьи 182 УК Республики Узбекистан под названием «контрабанда товаров и иных ценностей» и изложения в новой редакции, также дифференциации преступления «Контрабанда» предусмотренный в статье 246, также о внесении изменений и дополнений в соответствующие статьи УК связанных с предметами контрабанды, и раздел «Правовое значение терминов» по некоторым преступлениям в сфере таможенного дела*(см. приложение 7).

2. Принимая во внимание, что контроль за законностью уплаты налогов и других обязательных платежей, кроме органа налоговой службы и департамента по борьбе с экономическими преступлениями при Генеральной прокуратуре Республики Узбекистан, имеют право осуществлять и другие органы, в том числе таможенные органы, часть 5 статьи 184 (Уклонение от уплаты налогов или иных обязательных платежей) УК следует изменить в следующей редакции:

«Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно в течение тридцати дней со дня получения решения компетентного органа по результатам рассмотрения материалов проверки или уведомления о совершенном преступлении полностью возместило нанесенный государству ущерб в виде налогов и других обязательных платежей, в том числе пени и иных финансовых санкций.»

3. Учитывая, что при совершении преступления, указанного в статье 243 УК Республики Узбекистан (Легализация доходов, полученных от преступной деятельности), в первую очередь причиняется ущерб экономическим основам республики и общественным отношениям связанными с данной деятельностью, данное преступление следует *исключить из шестого раздела УК «Преступления против общественной безопасности и общественного порядка» и включить в третий раздел УК «Преступления в сфере экономики» и предлагается изложить в новой редакции (см. приложение 7).*

4. Исходя из требований Концепции «Совершенствование уголовного и Уголовно-процессуального законодательства Республики Узбекистан» и передового зарубежного опыта, направленного на совершенствование законодательства представляется целесообразным *имплементировать в национальное законодательство институт привлечения к уголовной ответственности юридических лиц, а также установить в Уголовном кодексе уголовную ответственность за экономические преступления, в том числе в таможенной сфере, в отношении юридических лиц и применять в качестве наказания штраф, а размер штрафа устанавливать исходя из размера причиненного ущерба.*

III. Рекомендации по развитию судебной практике:

1. Принимая во внимание тот факт, что в таможенной практике часто совершаются правонарушения, указанные в статьях 227¹⁹ и 227²⁰ КоАО Республики Узбекистан, и они являются правонарушениями, связанными непосредственно с незаконным перемещением товаров через таможенную границу, и что указанные виды нарушений таможенного законодательства имеют характер, описанный в диспозиции статьи 182 УК, *«с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации»*, целесообразно было бы *включить статьи 227¹⁹ и 227²⁰ КоАО в качестве дополнения к пункту 3 постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан «О судебной практике по делам о нарушении таможенного законодательства и контрабанде»*, установив, что указанные правонарушения также подпадают под действие административной преюдиции.

2. В целях обеспечения единообразного подхода к вопросу ответственности за действия, совершаемые должностным лицом путем представления в таможенные органы подложных документов, предлагается абзац второй пункта 12 Постановления Пленума Верховного суда Республики Узбекистан от 6 сентября 2013 года №18 «О судебной практике по делам о

нарушениях таможенного законодательства и контрабанде» изложить в следующей редакции:

«... В случае совершения должностным лицом аналогичного деяния его действия квалифицируются пунктом “г” части 2 статьи 182 УК и не требуют дополнительной квалификации статьей 209 УК».

3. Принимая во внимание, что на практике часто совершаются правонарушения, указанные в статьях 227²⁴ и 227²⁵ КоАО Республики Узбекистан и являющиеся способами уклонения от уплаты таможенных платежей, в целях правильного применения административной преюдиции, установленной диспозицией статьи 184 Уголовного кодекса, целесообразно в дополнение к абзацу 2 пункта 4 Постановления Пленума Верховного суда «О применении судами законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов» включить статьи 227²⁴ и 227²⁵ КоАО, установив, что указанные правонарушения также подпадают под действие административной преюдиции.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
DSc.32/30.12.2020.Yu.74.01 UNDER THE UNIVERSITY OF PUBLIC
SECURITY OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**UNIVERSITY OF PUBLIC SECURITY OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

ACHILOV ALISHER TEMIROVICH

**IMPROVING THE CRIMINAL LAW REGULATION OF CRIMES
RELATED TO THE VIOLATION OF CUSTOMS LEGISLATION IN THE
FIELD OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY**

12.00.08 - Criminal law. Criminology. Criminal-enforcement law

ABSTRACT

of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) on science in law

TASHKENT – 2021

The theme of the dissertation (PhD) was registered at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan with number V2019.1.PhD/Yu263.

The dissertation is prepared at the University of Public Security of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (uzbek, russian and english) on the website of the Scientific Council (www.jxu.uz) and the website of the information and educational Portal "ZiyoNet" (www.ziyo.net).

Scientific supervisor: **Mirzaev Aziz Alisherovich**
Doctor of Law, associate Professor

Official opponents: **Suyunova Dilbar Dzholdasbayevna**
Doctor of Law, associate Professor

Kurbonov Nurali Bokhodirovich
Candidate of Law, associate Professor

Leading organization: **Tashkent state law university**

The defense of the dissertation will take place on December 17, 2021 at 14:00 the meeting of the Scientific Council DSc.32/30.12.2020.YU.74.01 at the University of Public Security of the Republic of Uzbekistan (address: 100109, Tashkent region, Zangiata district, Chorsu kurgan. Tel.: (99871) 230-32-71; Fax: (99871) 230-32-50; e-mail: mg-hti@umail.uz).

The dissertation can be reviewed in the Information Resource Center of the University of Public Security of the Republic of Uzbekistan (registered under No. 2130). Address: 100109, Tashkent region, Zangiotinsky district, Chorsu kurgan.

The abstract of the dissertation was distributed December 03, 2021
(Registry Protocol №.14 dated December 02, 2021).



M.X. Rustambaev
Chairman of the Scientific Council on awarding scientific degrees, Doctor of Law, Professor

M.M. Nurmatov
Scientific Secretary of the Scientific Council on awarding scientific degrees, Doctor of Law, Associate Professor

M.A. Usmanov
Chairman of the Scientific Seminar at the Scientific Council on awarding scientific degrees, Doctor of Law, Professor

INTRODUCTION (abstract of doctoral thesis)

The aim of the research is to develop general theoretical conclusions on improving the criminal law regulation of crimes related to violation of customs legislation in the field of foreign economic activity and recommendations aimed at developing legislation.

The object of the research is the system of criminal law and criminological relations related to criminal liability and its prevention for violations of customs legislation committed in the field of foreign economic activity.

The scientific novelty of the research is work includes the followings:

based on the author's approach, the concept of "crimes in the customs sphere" is enriched by the definition of the content of "socially dangerous acts that harm the economic foundations of the state, public safety and moral standards, for which responsibility is provided by the relevant chapters of the Criminal Code in connection with violation of customs legislation", as well as the concept of "crimes of violation of customs legislation related to foreign economic activity" is enriched by the definition of the content of "socially dangerous acts, committed intentionally for selfish purposes by special means of a cross-border nature, encroaching on the procedure for carrying out foreign economic activity";

it is proposed to classify criminal offenses in the sphere of foreign economic activity in accordance with the criminal-legal characteristics of these acts, areas of commission of crimes, i.e. types of foreign economic activity, stages of commission of crimes, i.e. specific stages of foreign economic activity, subjects of crime, i.e. categories of participants in foreign economic activity, and the level of organization;

the classification is proposed according to such methods as when committing a crime of tax evasion or other mandatory payments, the following methods of evading customs payments are used, namely: illegal use of customs regimes; understatement of customs value; submission for customs clearance of a certain product as another similar product with a lower duty by changing the HS code or a falsified certificate of origin; non-declaration or incorrect declaration, including submission for customs clearance of documents indicated with a decrease in the quantity and weight of goods, or non-declaration of part of the goods; declaration of goods under another name; failure to deliver goods to the address specified by customs authorities; illegal use of benefits;

it is proved that liability for violation of customs legislation is related to the number of goods or other valuables illegally transported across the customs border and criminal liability for violation of customs legislation can occur only if a person brought to administrative responsibility for illegal movement of goods and vehicles across the customs border on a large scale, within one year after the application of administrative punishment again committed the same offense on a large scale, also, if this act is committed with a violation of the border, that is, by openly moving goods or other valuables across the customs border of the Republic of Uzbekistan without obtaining the consent of the customs service; by an organized group or in its interests; using official position, criminal liability occurs only in case of violation of customs legislation on a large scale;

it is proved that the fraudulent use of documents or means of customs identification should be understood as the presentation to customs authorities, in particular: knowingly forged documents; documents knowingly containing false information; documents obtained illegally or related to other goods; invalid documents; the use of forged means of customs identification (seals, seals, markings, identification marks, stamps and other means of identification) or genuine means of identification related to other goods.

Implementation of the research results. The scientific results obtained during the research work are used in the following:

proposals and conceptual ideas on "Crimes in the customs sphere" and "Crimes of customs legislation related to foreign economic activity" were used in the preparation of the textbook "Law enforcement of customs authorities" (2021, certificate No. 237-519) for cadets and trainees of the "Customs business" direction (Certificate of the Customs Institute of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated October 27, 2021 No. 01-25/17-1748). As a result, it served to form and develop the knowledge, skills and abilities of cadets, undergraduates studying in this specialty, as well as practical personnel of customs authorities;

from the proposals on the classification of criminal offenses in the field of foreign economic activity based on various criteria, as well as on the classification of various methods of evading customs payments used in the commission of the crime of tax evasion or other mandatory payments, the textbook "Law Enforcement of customs authorities" (2021, certificate 237-519) for cadets and trainees of the "Customs business" direction (Certificate of the Customs Institute of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated October 27, 2021 No. 01-25/17-1748). As a result, it served as a scientific and theoretical enrichment of the institutes of sciences "Law Enforcement of Customs Authorities", "Criminal Law (Special part)" "Criminology" and "Criminalistics";

proposals on administrative prejudice and dependence of criminal liability for violation of customs legislation on the number of goods or other valuables illegally moved across the customs border are reflected in paragraph 3 of the Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Republic of Uzbekistan dated September 6, 2013 No. 18 "On judicial practice in cases of violation of customs legislation and smuggling" (Act of Implementation of the Supreme Court of the Republic of Uzbekistan dated January 15, 2020 No.04/-37-20). The implementation of these proposals served as the correct qualification of the act;

proposals to disclose the content of the method of deceptive use of documents or means of customs identification when committing a crime of violation of customs legislation are expressed in paragraph 8 of the Resolution of the Plenum of the Supreme Court of the Republic of Uzbekistan dated September 6, 2013 No. 18 "On judicial practice in cases of violation of customs legislation and smuggling" (Act of Implementation of the Supreme Court of the Republic of Uzbekistan dated January 15, 2020 No.04/-37-20). The implementation of the proposals served as the correct qualification and legal assessment of the actions of the person;

proposals on the concept and types of offenses in the field of foreign economic activity, on methods of detecting offenses in this area, as well as on the procedure

for reviewing information on offenses in the field of foreign economic activity and documents received on international requests were put into practice by Order of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan No. 329 dated December 31, 2019 "On the procedure for the production of cases by the State Customs Service of the Republic of Uzbekistan on offenses in the field of foreign economic activity". (Certificate of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan dated October 27, 2021 No. 04-05/25-07828). As a result, this contributed to the intensification of cooperation between the relevant departments of the State Customs Committee and their territorial structures to combat crime in the field of foreign economic activity and further improve the quality of procedural registration of offenses.

The structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, ten paragraphs, a conclusion, a list of references and appendices. The total volume of the dissertation is 156 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш //Монография-Тошкент: Божхона институти,2020 й.–230 б.

2. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятлар, уларнинг олдини олиш ва жавобгарлик масалалари //Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси Академияси Ахборотномаси. - Тошкент: 2019. - №1. -Б.19-23 (12.00.00; № 11).

3. Ачилов А.Т. Жамоат хавфсизлигига таҳдид солувчи айрим ашё ва материалларни олиб ўтиш жиноятларини ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш // Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси Академияси Ахборотномаси. - Тошкент: 2019. -№3. -Б.74-78 (12.00.00; № 11).

4. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларнинг ўзига хос хусусиятлари // Юридик фанлар Ахборотномаси. - Тошкент: - 2020 йил июнь сони. -Б.347-353 (12.00.00; № 20).

5. Ачилов А.Т. Контрабанда, божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузиш ва божхона соҳасидаги айрим жиноятлар бўйича жавобгарликни такомиллаштириш // Ўзбекистон Республикаси Миллий Гвардияси Ҳарбий-техник институти Ахборотномаси. -Т: - 2020. -№2. -Б.44-51 (12.00.00; № 18).

6. Ачилов А.Т. Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни қонунийлаштиришга қарши кураш масалалари // Одиллик мезони. - Тошкент: 2021. №7. –Б.22-24 (12.00.00; № 21).

7. Ачилов А.Т. Хорижий давлатлар қонунчилигида ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари учун жавобгарликнинг ўзига хос хусусиятлари (*МДХ мисолида*) // ИИБ Академияси Ахборотномаси. - Тошкент: 2021. №2 (49). Б.136-144 (12.00.00; № 12).

8. Achilov A.T. Criminal law characteristics of crimes in the field of foreign economic activity// ACADEMICIA: An International Multidisciplinary Research Journal. ISSN: 2249-7137 Vol. 10 Issue 5, May 2020 Impact Factor: SJIF 2020 = 7.13. P.1621-1627.

9. Achilov A.T. Improving control over the circulation of crypto activity in the fight against money laundering and terrorist financing // ResearchJet Journal of Analysis and Inventions.ISSN: 2776-0960 Volume 2, Issue 6 June,2021. SJIF 2021: 5.737. P.270-275.

10. Ачилов А.Т. Некоторые особенности уголовно-правовой и криминалистической классификации преступлений в сфере ВЭД // Академия на пути совершенствования системы подготовки квалифицированных кадров для органов внутренних дел. Сборник материалов международной научно-практической конференции.Академия МВД.(3-6 сентября 2019г) -С.173-178.

11. Ачилов А.Т. Таможенные органы Республики Узбекистан в борьбе с проявлениями теневой экономики // “SCIENCE, RESEARCH,

DEVELOPMENT”.Сборник материалов международной научно-практической конференции. Роттердам (Голландия), 30-31 июля 2020 г. -С.36-38.

12. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятлари содир этилишининг сабаблари, унга имкон бераётган шарт-шароитлар ва олдини олиш чоралари // Ёшлар жиноятчилигининг сабаблари, шарт-шароитлари ва олдини олиш: Халқаро илмий-амалий конференция материаллари (2021 йил 22 апрель). - Т.: ИИВ Академияси, - 2021.-Б.538-545.

13. Ачилов А.Т. Вопросы уголовно-правового регулирования и повышения эффективности ответственности в борьбе с легализацией доходов, полученных от преступной деятельности // 2021 йил 27-28 май кунлари Бош прокуратура Академияси ташкил топганлигининг 3 йиллигига бағишланган “Замонавий юридик фан ва таълим: долзарб муаммолар ва уларни ҳал этиш йўллари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. Бош прокуратура Академияси. -2021.-Б.545.

14. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларга қарши курашнинг жинойий-ҳуқуқий механизми // “Ўзбекистонда юридик таълим ва фаннинг ривожланиш истиқболлари: миллий ва хорижий тажриба” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция материаллари (2021 йил 17 сентябрь). - Т.: -ТДЮУ. -2021. –Б.345.

II бўлим (II часть; II part)

15. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият билан боғлиқ божхона қонунчилиги бузилиши жиноятларини жинойий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш // Ўзбекистон божхона ахборотномаси.-2019.-№1. -Б.27-32.

16. Ачилов А.Т. Особенности уголовно-правовой, криминалистической классификации преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности// Вестник Российской таможенной Академии (РФ). - 2020. - №1. –С.161-166.

17. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларни аниқлаш ва фош этиш услубларининг ўзига хос хусусиятлари // Ўзбекистон Миллий ахборот агентлиги Илм-фан бўлими (электрон журнал). -2020 йил март сони. –Б.48-58.

18. Ачилов А.Т. Юридик шахсларнинг жинойий жавобгарлигини ҳуқуқий тартибга солиш масалалари(Чет эл тажрибаси мисолида) // Ўзбекистон божхона ахборотномаси. 2020. -№1.-Б.104-109.

19. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолиятни криминаллашувида «Яширин иқтисодиёт»нинг таъсири ва унга қарши курашиш масалалари // Ўзбекистон божхона ахборотномаси. – 2020. -№2. –Б.102-107.

20. Ачилов А.Т. Хорижий давлатлар қонунчилигида ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятлар учун жавобгарликнинг ўзига хос хусусиятлари // Юрист Ахборотномаси. - 2021 йил 1-сон.2-жилд. – Б.175-188.

21. Ачилов А.Т. Совершенствование правоохранительной деятельности таможенных органов по борьбе с легализацией доходов, полученных от

преступной деятельности // SCIENTIFIC PROGRESS. Scientific Journal. ISSN: 2181-1601 VOLUME #2, ISSUE #2, JUNE 2021.-С.1694-1699.

22. Ачилов А.Т. Уюшган гуруҳ томонидан божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузиш жиноятлари ва уларнинг оқибатлари // “Иштирокчиликда содир этиладиган жиноятларга қарши курашнинг миллий тажрибаси: бугунги ҳолати ва қонунчиликни такомиллаштириш истиқболлари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами.-Т.: -ИИВ Академияси. -Апрель 2016 й. –Б.120-124.

23. Ачилов А.Т. Тадбиркорлар жавобгарлигини либераллаштириш – давр талаби // “Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантириш ва хусусий мулкни ҳимоя қилиш тизимини янада такомиллаштиришнинг назарий ва амалий масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. - ТДЮУ. – 2017. –Б.180-185.

24. Ачилов А.Т. Божхона ҳақидаги қонун ҳужжатларини бузганлик учун жиноий жавобгарлик ва улар бўйича иш юритишни такомиллаштиришнинг айрим масалалари // “Жиноят ва жиноят процессуал қонунчиликни либераллаштириш – инсон ҳуқуқ ва эркинликларини таъминлаш кафолати” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. - ИИВ Академияси. - Апрель, 2018. -Б.77-80.

25. Ачилов А.Т. Алоҳида турдаги товарларни божхона чегарасидан олиб ўтишни такомиллаштиришнинг ҳуқуқий масалалари // “Ўзбекистонда иқтисодий ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари ва долзарб муаммолари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. - ОҶБИ. - Май, 2018. –Б.157-159.

26. Ачилов А.Т. Божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатлари бузилиши билан боғлиқ маъмурий ҳуқуқбузарликларни кўриб чиқиш тартибини соддалаштиришга оид айрим мулоҳазалар// “Ҳаракатлар стратегияси – иқтисодий ислохотларни ҳуқуқий таъминлаш омили” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. -БИ. - 2019 йил 28 март. –Б.106-109.

27. Ачилов А.Т. Божхона ҳақидаги қонун ҳужжатларини бузганлик учун жиноий жавобгарликнинг айрим масалалари // “Фаол инвестициялар ва ижтимоий ривожланишнинг иқтисодий-ҳуқуқий масалалари: Ёшлар нигоҳида” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. - БИ. - Май, 2019. –Б.119-123.

28. Ачилов А.Т. Коррупцияга қарши курашга қаратилган чоратадбирлар самарадорлигини ошириш бўйича айрим мулоҳазалар// “Коррупция ва жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштиришга қарши курашнинг ҳуқуқий жиҳатлари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. - ТДЮУ. 2019 йил 27 март.–Б. 212-217.

29. Ачилов А.Т. Божхона соҳасида содир этилаётган жиноят ишлари бўйича амалиётда учраган муаммоларни ўрганиш ва уларни ҳал қилиш йўллари // “Ўзбекистон Республикасини жаҳон иқтисодиётига интеграциялашувини жадаллаштириш: муаммо ва ечимлар” мавзусидаги Илмий давра суҳбати материаллари тўплами.БИ.2019 йил 12 декабр.Б.201-204.

30. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларнинг ўзига хос хусусиятлари // “Иқтисодий ислохотлар жараёнида Ўзбекистонда божхона маъмурчилигини такомиллаштириш истиқболлари” мавзусидаги Илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. - БИ. - 2020 йил 23 январь. - Б.144-150.

31. Ачилов А.Т. Юридик шахсларнинг жиноий жавобгарлигини ҳуқуқий тартибга солиш масалалари (чет эл тажрибаси мисолида) // Юридик фан ва ҳуқуқни қўллаш амалиётининг долзарб муаммолари «Ёш олимлар минбари» мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами(2-жилд).Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси Академияси ва Адлия вазирлиги Юристар малакасини ошириш маркази.2020 йил 26 май.Б.512-520.

32. Ачилов А.Т. Жамоат хавфсизлигига таҳдид солувчи айрим ашё ва материалларни божхона қонунчилигини бузган ҳолда олиб ўтиш жиноятларини жиноий-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш // “Ўзбекистонда жамоат хавфсизлигини таъминлашнинг янги тизими: натижалар ва истиқболлар” мавзусидаги Республика илмий-амалий видеоконференцияси материаллари тўплами.МГ ҲТИ.2020 йил 23 июнь.—Б.86.

33. Ачилов А.Т., Расулов Ш. Жиноий фаолиятдан олинган даромадларни легаллаштиришга қарши курашда божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолиятини такомиллаштириш // Юридик фан ва ҳуқуқни қўллаш амалиётининг долзарб муаммолари «Ёш олимлар минбари» мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами.Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси Академияси. 2021 йил 9 апрель. –Б.112-120.

34. Ачилов А.Т., Ҳайитбоев И. “Яширин иқтисодиёт”нинг асосий йўналишлари сифатида божхона соҳасидаги жиноятлар ва унга қарши курашишда божхона органларининг роли // Юридик фан ва ҳуқуқни қўллаш амалиётининг долзарб муаммолари «Ёш олимлар минбари» мавзусидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами.Ўзбекистон Республикаси Бош прокуратураси Академияси. 2021 йил 9 апрель. -Б.121-130.

35. Ачилов А.Т. Ташқи иқтисодий фаолият соҳасидаги жиноятларни олдини олиш, фош этиш ва улар бўйича божхона текширувларини ўтказиш услубияти // Услубий қўлланма. - Тошкент: ОҲБИ, 2017 й. – 76 б..

36. Ачилов А.Т. Божхона ҳақидаги қонун ҳужжатларини бузганлик учун жавобгарлик масалалари // Услубий қўлланма.-Тошкент:ОҲБИ, 2017 й. – 57 б.

37. Ачилов А.Т. Божхона тўғрисидаги қонун ҳужжатларини бузганлик жинояти бўйича қўлланиладиган жиноий жазо чораларининг ўзига хос хусусиятлари // Услубий қўлланма.-Тошкент:Божхона институти,2018 й.–61 б.

38. Ачилов А.Т. ва бошқалар. Божхона иши асослари // Ўқув қўлланма. 2-қисм - Тошкент: Янги аср авлоди, 2017 й. – 528 б.

39. Ачилов А.Т. ва бошқалар. Яширин иқтисодиёт // Ўқув қўлланма - Тошкент: Божхона институти, 2020 й.–212 б.

40. Ачилов А.Т. ва бошқалар. Божхона органларининг ҳуқуқни муҳофаза қилиш фаолияти //Дарслик.1-қисм-Тошкент:Божхона институти,2021й.–494 б.

Автореферат Ўзбекистон Республикаси Жамоат хавфсизлиги
университетининг "Жамоат хавфсизлиги" илмий-амалий журнали
таҳририясида таҳрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 02.12.2021 йил.
Бичими 60x84 ¹/₁₆, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи: 3,6. Адади 100. Буюртма № 218.
Тел (99) 832 99 79; (97) 815 44 54.
Гувоҳнома reestr № 10-3279
“IMPRESS MEDIA” МЧЖ босмаҳонасида чоп этилган.
100031, Тошкент ш., Яккасарой тумани, Қушбеги кўчаси, 6-уй