

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феокистов
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Уклонение от уплаты таможенных платежей: выявление и расследование

Исполнитель
студент группы 137зс _____ А.А. Сараин

Руководитель
доцент, к.ю.н. _____ Е.Н. Шахов

Нормоконтроль _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ В.З. Григорьева

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 201__ г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы (проекта) _____
та) _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) _____
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 87 с., 1 рисунок, 1 таблица, 1 приложение 62 источника.

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ, УКЛОНЕНИЕ, УПЛАТА, РАССЛЕДОВАНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПРИВЛЕЧЕНИЕ, УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Актуальность выбранной темы обусловлена тяжестью, распространенностью и латентностью преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Данные преступления являются опасными, так как взимание таможенных платежей является одним из основных источников пополнения федерального бюджета. Тем самым они оказывают негативное воздействие на экономику, тормозят развитие рыночных отношений в стране, подрывают силу и авторитет закона.

Объектом исследования дипломной работы являются общественные отношения, складывающиеся в процессе совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, а также в процессе деятельности таможенных органов по их выявлению и расследованию.

Предметом выступают нормы, регулирующие уклонение от уплаты таможенных платежей, а именно их выявление и расследование.

Цель работы – исследовать правовую сущность преступления, как уклонения от уплаты таможенных платежей, его выявление и расследование.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица	7
1.1 Правовое регулирование взимания и уплаты таможенных платежей	7
1.2 Уклонение от уплаты таможенных платежей: понятие, ответственность, способы, разновидности, статистика	11
1.3 Уголовно-правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей (объект, субъект, объективная сторона, субъективная сторона)	20
2 Оперативно-розыскные и криминалистические особенности выявления и расследования преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ.	26
2.1 Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей	26
2.2 Порядок расследования преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ	31
2.3 Особенности проведения отдельных следственных действий при документировании преступного уклонения от уплаты таможенных платежей	47
3 Анализ практики привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей: проблемы правоприменения и предложения по совершенствованию нормативной базы	68
Заключение	74
Библиографический список	78
Приложение А Статистические данные по преступлениям совершенным, по ст. 194 УК РФ за 2011 – 2016 года	84

ВВЕДЕНИЕ

Одной из основных функций таможенных органов является обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств международной перевозки через таможенную границу и взимание таможенных платежей.

В современных условиях развития мирового рынка недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) совершается большое количество различных таможенных преступлений и, в частности, уклонение от уплаты таможенных платежей. По данным Федеральной таможенной службы РФ (ФТС РФ) за 2016 год удельный вес уголовных дел данной категории, от общего количества возбужденных таможенными органами дел, составил 30% (683 дело).

Актуальность выбранной темы обусловлена тяжестью, распространенностью и латентностью преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. Данные преступления являются опасными, так как взимание таможенных платежей является одним из основных источников пополнения федерального бюджета. Тем самым они оказывают негативное воздействие на экономику, тормозят развитие рыночных отношений в стране, подрывают силу и авторитет закона.

Распространенность подтверждается тем, что с каждым годом число выявленных преступлений неуклонно растет. По данным ФТС РФ в 2011 году было возбуждено 79 уголовных дел по признакам преступления данной категории, в 2012 году – 228 дел, в 2013 году – 382 дела, в 2014 году – 506 дел, в 2015 – 691 дело, а в 2016 году – 683 дела, данная динамика наглядно представлена в приложении А.

Кроме этого, рассматриваемые преступления являются высоколатентными. Широко известно, что выявленные таможенными органами преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, это всего лишь малая часть из огромного количества, совершаемых на самом деле преступлений.

Этому способствует изобретательность участников ВЭД, которые с каждым разом совершенствуют способы совершения данного преступления, разрабатывают сложные схемы, тщательно маскируют следы преступления, перекалывают ответственность на других лиц.

Кроме этого имеет место и несовершенство работы таможенных органов по выявлению и расследованию преступлений, а также коррумпированность некоторых должностных лиц таможенных органов.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена также ее малоизученностью в учебной и научной литературе. Так, в отличие от многих других составов, по преступлениям данной категории в литературе нет выделенных устоявшихся типичных следственных ситуаций, отсутствуют разработанные и опубликованные методики по их расследованию. Совсем небольшое количество авторов в своих работах касались проблем расследования именно данного вида таможенных преступлений и, возможно, именно недостаточность теоретической базы не позволяет дознавателям таможенных органов вывести количество выявленных и успешно расследуемых дел данной категории на более высокий уровень.

Объектом исследования дипломной работы являются общественные отношения, складывающиеся в процессе совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, а также в процессе деятельности таможенных органов по их выявлению и расследованию.

Предметом выступают нормы, регулирующие уклонение от уплаты таможенных платежей, а именно их выявление и расследование.

Цель работы – исследовать правовую сущность преступления, как уклонения от уплаты таможенных платежей, его выявление и расследование.

Для достижения данной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать уголовно-правовую характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- проанализировать криминалистическую характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей;

- рассмотреть особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей;

- проанализировать уголовную характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей;

- описать и выявить особенности производства следственных действий при расследовании уклонения от уплаты таможенных платежей;

- проанализировать практику привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, а также выявить проблемы правоприменения и вынести на основании анализа проблем предложения по совершенствованию нормативной базы.

Теоретической основой исследования явились труды таких авторов, как: Т.В. Аверьянова, О.Ю. Бакаева, Б.Т. Безлепкин, Е.А. Жегалов, Л.Я. Драпкин, М. Исаева, Е.П. Ищенко, К.А. Плясов, Н.В. Пронин, А.О. Савлук, А.В. Скачко, А.А. Топорков, А.Г. Филиппов, Н.П. Яблоков и других.

Эмпирической базой исследования послужили материалы опубликованной судебной практики по делам об уклонении от уплаты таможенных платежей.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

1 УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

1.1 Правовое регулирование взимания и уплаты таможенных платежей

Перед началом проведения анализа эффективности борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей нужно выяснить сущность правового урегулирования взимания таможенных платежей и их уплаты.

По своей правовой природе таможенные платежи являются важнейшим источником формирования доходной части государственного бюджета. Кроме того, таможенные платежи выступают в роли регулятора участия государства во внешнеэкономических отношениях. В качестве обязательного условия перемещения товаров и грузов через таможенную границу выступает уплата таможенных налогов, сборов и пошлин. Отметим, что перед уплатой таможенных платежей всегда происходит их исчисление. Это повышает актуальность вопроса, касающегося закрепления основ исчисления таможенных платежей на законодательном уровне.

Учитывая тот факт, что к таможенным платежам, помимо сборов и пошлин, относятся еще и налоги, необходимо принимать во внимание нормы, изложенные в НК РФ¹.

При рассмотрении вопроса, касающегося исчисления таможенных платежей, необходимо обратить особое внимание на то обстоятельство, что исчисление налогов по 17 статье НК РФ – один из важнейших компонентов налогообложения. Учитывая, что к таможенным платежам, помимо налогов, как уже было отмечено выше, относятся сборы и пошлины, суммы которых также подлежат исчислению до момента их уплаты, целесообразно выделить ряд основных элементов обложения таможенными платежами:

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) // СЗ РФ. 1998. N 31. Ст. 3824; Российская газета. 2015. № 297. 31 дек.

1) в качестве объекта таможенного обложения выступают товары, перемещаемые через таможенную границу. Подчеркнем, что определение объекта таможенного обложения является важнейшим элементом, поскольку от вида перемещаемого товара будут зависеть платежи, подлежащие уплате;

2) расчетная база для исчисления. Различиями правовой природы таможенных платежей обусловлено наименование базы для исчисления таможенных платежей как расчетной базы. В процессе исчисления таможенных пошлин в качестве базы будет выступать таможенная стоимость товара либо физические характеристики товара в натуральном выражении (к примеру, массу, количество, объем и иные характеристики) (75 статья ТК ТС). Как отмечает Деточка А.В., в основу таможенной стоимости заложены такие понятия, как «цены внешнеторговых сделок» и «стоимость товара».² При ввозе товара на территорию РФ и другие территории, которые находятся под юрисдикцией РФ, определение налоговой базы осуществляется как сумма таможенной стоимости товара; сумма таможенных пошлин, подлежащая уплате и сумма акцизов, подлежащих к уплате. Определение налоговой базы осуществляется в отдельности по каждой из групп товаров одной марки, вида, наименования, ввозимых на территорию РФ или на другие территории, которые находятся под юрисдикцией РФ (160 статья НК РФ). Обратим внимание на следующее обстоятельство. Так, исходя из 2 пункта 160 статьи НК РФ, при ввозе на территорию РФ и другие территории, находящиеся под юрисдикцией РФ, продуктов переработки товаров, которые ранее были вывезены с нее в целях переработки в согласии с таможенной процедурой переработки за пределами таможенной территории, налоговая база будет определяться как стоимость переработки.

В качестве базы для исчисления таможенных сборов за совершение таможенных операций выступает:

- таможенная стоимость услуг, оказываемых таможенными органами;

² Деточка, А.В. Совершенствование механизма взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле таможенной стоимости в Российской Федерации: Дис. ... канд. юрид. наук / А.В. Деточка. - М., 2010. - С. 10.

- таможенное сопровождение каждого подвижного ж/д состава или автотранспортного средства на определенное расстояние (130 статья Закона № 311-ФЗ).

Расчетная база для исчисления таможенного сбора за хранение товаров – вес товара, помещенного для временного хранения на склад.

3) ставки таможенных сборов, налогов и пошлин. В целях исчисления ввозных таможенных пошлин применяются ставки и единый таможенный тариф, установленный Евразийским экономическим союзом (ЕТТ ЕАЭС). В целях исчисления вывозной таможенной пошлины применяют ставки, которые установлены действующим законодательством стран участников ЕАЭС с учетом положений, предусматриваемых в международных договорах. Ставки налоговых отчислений определяются на основании положений национального законодательства стран-участников ЕАЭС. В России ставки НДС закреплены в 164 статье, а ставки сборов – в 193 статье НК РФ. Ставки таможенных сборов за совершение таможенных операций установлены Постановлением Правительства РФ № 863.³ Ставки таможенных сборов, взимаемые за таможенное сопровождение, а также за хранение товара на складе устанавливаются в согласии с 130 статьей Закона № 311-ФЗ;

4) порядок исчисления (расчета) таможенных платежей. Исходя из 76 статьи ТК ТС, расчет таможенных налогов и пошлин производится плательщиками самостоятельно. Исключение составляют случаи, предусмотренные ТК ТС и положениями международных договоров. Так, к примеру, расчет таможенных платежей осуществляется таможенными органами при применении мер по принудительному взысканию неуплаченных таможенных платежей. Таможенные сборы и налоги исчисляются плательщиками самостоятельно. Исключение составляют случаи, при которых таможенным органом выставлено требование об уплате, а также при исчислении таможенных сборов по отношению к товарам для личного использования;

³ Постановление Правительства РФ № 863 от 28 декабря 2004 года «О ставках таможенных сборов за таможенные операции»

5) сроки и порядок уплаты⁴.

Порядок уплаты плательщиками таможенных налогов и пошлин регламентируется 84 статьей ТК ТС. Согласно общему правилу, плательщик уплачивает таможенные налоги и пошлины таможенному органу, которым был осуществлен выпуск товара. Исключение составляют товары, выпущенные под таможенную процедуру «таможенный транзит». Порядок уплаты вывозной таможенной пошлины регулируется положениями, закрепленными в международных договорах стран-членов Таможенного Союза. Касательно вопроса, касающегося форм уплаты таможенных налогов и пошлин, в данном случае применению подлежат положения и нормы внутреннего национального законодательства стран-членов Таможенного Союза. Сроки уплаты налогов и пошлин при таможенном обложении установлены в 82 статье ТК ТС. Формы и порядок уплаты сборов регламентированы положениями и нормами внутреннего национального законодательства государств-участников ТС. В России эта норма закреплена в 128 статье Закона № 311-ФЗ, а срок – в 127 статье Закона № 311-ФЗ.

Также отметим, что в качестве факультативной составляющей обложения таможенными налогами и сборами выступают льготы. Применение льгот является неотъемлемым элементом, позволяющим уравнивать между собой всех субъектов внешней торговли. По мнению Пашковой Г.Г., правовые льготы могут рассматриваться в узком и широком смысле. В широком понимании льготы представляют собой улучшение положения субъекта в сравнении со стандартным положением, путем освобождения его от определенных обязанностей и наделения его рядом дополнительных полномочий. В узком понимании, под льготами понимается юридически закрепленное освобождение субъекта внешней торговли от необходимости исполнения части обязанностей.⁵ Льготы в сфере таможенного обложения предполагают частичное или полное освобождение от уплаты налоговых платежей. Подчеркнем, что установление льгот осуществляется только по отношению к определенным категориям субъектов и

⁴ Набирушкина, И.С. Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: Дис. ... канд. юрид. наук / И.С. Набирушкина. - Саратов, 2014. - С. 85 - 88.

⁵ Пашкова Г.Г. Льготы в праве социального обеспечения: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Г.Г. Пашкова. - Томск, 2004. - С. 15.

только в случае наличия оснований, предусмотряемых действующим законодательством.

Кроме перечисленных компонентов должен быть определен субъект, обязанный осуществить исчисление и уплату таможенных платежей (плательщик). Подчеркнем, что в 17 статье НК РФ, кроме составляющих налогообложения, определен и налогоплательщик, не включающийся в состав компонентов налогообложения, а занимающий отдельное, обособленное место. По нашему мнению, этот подход является вполне обоснованным и справедливым. Плательщики таможенных платежей занимают отдельное место и в системе элементов таможенного обложения. Плательщик не относится к компонентам таможенного обложения, но выступает в роли лица, реализующего компоненты обложения (соблюдение сроков и порядка уплаты, исчисление платежей и т. д.)

Основываясь на изложенном выше можем сделать вывод, что исчисление таможенных платежей – это действия, осуществляемые таможенным органом или плательщиком, которые направлены на расчет (исчисление) суммы уплаты таможенных налогов и пошлин за товар, перемещаемый через границу. При расчете учитываются стоимостные и количественные характеристики товара, вид товара, страна происхождения, избранная таможенная процедура, ставка таможенного налога и пошлины.

1.2 Уклонение от уплаты таможенных платежей: понятие, ответственность, способы, разновидности, статистика

В условиях развития интеграционных процессов (в частности, создание ТС, которым предусматривается единая таможенная территория, в пределах которой странами-участниками ТС не применяются экономические ограничения и таможенные пошлины, но могут применяться компенсационные, защитные и антидемпинговые меры). которые происходят в странах постсоветского пространства, особую актуальность приобрела проблематика унификации охранительного законодательства, которым предусматривалась бы уголовная ответственность за уклонение плательщика от необходимости уплаты таможенных налогов, сборов и пошлин.

Согласно данным, представленным таможенными органами РФ, доля таких преступлений от общего числа обнаруженных преступлений в сфере ВЭД, неуклонно увеличивается. Так, если в 2012 году данный показатель составлял 14 процентов, в 2013 г. – 20 процентов, то в 2015 году он уже достигал 34 процента. В 2016 году этот показатель немного снизился и составил 30 процентов.⁶ По нашему мнению, темпы роста рассматриваемого преступления будут сохраняться и дальше.

Это обусловливается не только либерализацией ВЭД, но и отсутствием согласованной, взвешенной и четкой политики стран-участников ТС в решении вопросов противодействия преступлениям в таможенной сфере.

В 2010 году странами-участниками ТС был заключен и подписан рамочный Договор, регулирующий особенности административной и уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства ТС и стран-участников ТС.⁷ Заключив этот Договор, страны-участники ТС взяли на себя обязательство по изменению своего внутреннего национального законодательства, предусматривающего административную и уголовную ответственность за нарушения и преступления в сфере таможенного законодательства ТС и стран-участников ТС, а также по приведению к единому определению противоправности указанных деяний. По своей сути, этот Договор обладает декларативным характером. В нем не содержатся конкретные меры, направленные на достижение указанной цели.

На наш взгляд, отправная точка в унификации национальных законодательств стран-участников ТС - проведение сравнительно-правового анализа существующих средств борьбы с преступными посягательствами в данной сфере, в т. ч. с уклонением плательщиками от необходимости уплаты таможенных налогов, сборов и пошлин.

⁶ Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Официальный сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru/>.

⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): принят Гос. думой 30.11.1994 г.: одобрен Советом Федерации 12.12.1994 г.: по состоянию на 03.07.2016 г. – М.: Эксмо, 2016. – 452 с.

Рассматриваемое нами преступление закреплено в 194 статье УК РФ; в 210 статье УК Кыргызстана⁸; в 205 статье УК Армении⁹; в 231 статье УК Республики Беларусь¹⁰; в 236 статье УК Казахстана¹¹.

1. Способы совершения рассматриваемого вида преступлений:

- а) не раскрываются (УК РФ, УК Казахстана и УК Республики Беларусь);
- б) раскрываются в диспозиции соответствующей нормы (УК Армении и Кыргызстана).

В УК Кыргызстана в качестве основных способов уклонения плательщиками от уплаты таможенных взносов определены:

- непредставление соответствующих документов для расчета платежей;
- уничтожение документов, на основе которых может быть проведен расчет платежей;
- включение в документ для расчета платежей заведомо ложных сведений;
- намеренное сокрытие объектов налогового обложения.

В УК Армении предусмотрен следующий способ совершения рассматриваемого вида преступлений – включение в соответствующие документы (например, в бухгалтерскую книгу) заведомо искаженных сведений.

Обратим внимание на доктринальные источники, в которых в качестве основных способов совершения рассматриваемого вида преступлений указываются:

- 1) намеренное внесение в документы, необходимые для осуществления таможенных операций, недостоверных данных (например, в части страны происхождения товара или его таможенной стоимости);

⁸ Уголовный кодекс Кыргызстана (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.07.2015) – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

⁹ Уголовный кодекс Республики Армения – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

¹⁰ Уголовный кодекс Республики Беларусь (в ред. от 28.04.2015) – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

¹¹ Уголовный кодекс Республики Казахстан от 9 июля 2014 г. – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

2) намеренное внесение в таможенную декларацию недостоверной информации, создающей возможность уменьшить таможенные платежи или освободиться от необходимости их уплаты;

3) злоупотребление со стороны плательщика предоставленным таможенным законодательством правом на возвращение уплаченных таможенных взносов без наличия соответствующих оснований (например, посредством представления таможенным органам недостоверной информации);

4) неуплата плательщиком без уважительной причины таможенных платежей, установленных таможенным законодательством ТС или таможенной службой РФ;

5) намеренное представление подложной финансовой документации об уплате таможенных взносов¹².

Так, описание широко распространенных способов совершения исследуемого преступления в УК Армении и Кыргызстана приводит к необоснованному сужению спектра действия рассмотренной нормы. В связи с этим, отказ от описания способов уклонения плательщиками от необходимости уплаты таможенных взносов в диспозиции нормы будет, по нашему мнению, более предпочтительным.

2. Предмет посягательства:

а) только таможенные взносы (УК РФ, УК Кыргызстана, УК Республики Беларусь);

б) прочее (УК Армении и УК Казахстана).

При раскрытии признаков предмета посягательства, казахское законодательство пошло по пути перечисления тех видов таможенных взносов, уклонение от необходимости уплаты которых составляет сущность исследуемого вида преступлений. Сюда относятся таможенные сборы, налоги, пошлины и иные взносы.

¹² Скачко, А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы / А.В. Скачко // Российский следователь. – 2013. – № 20. – С. 45 - 48.

На наш взгляд, подобное перечисление излишне, так как список таможенных платежей в полной мере сформулирован и закрепен в регулятивном законодательстве. В 70 статье ТК ТС закреплены следующие таможенные платежи:

- 1) ввозная и вывозная таможенные пошлины;
- 2) НДС, который взимается при ввозе товара на таможенную территорию ТС;
- 3) акцизы, которые взимаются при ввозе товаров на таможенные территории ТС;
- 4) таможенные сборы.

В законодательстве Армении обнаруживается принципиально иной подход. В отличие от остальных участников ТС, законодательство Армении уравнивает уголовное правовое значение уклонения плательщиками от необходимости уплаты таможенных взносов, пошлин, налогов и прочих платежей, носящих обязательный характер, устанавливая ответственность за их совершение в одном составе.

Это обстоятельство можно объяснить тем, что в научной литературе не сложилось единообразного мнения по поводу причисления рассматриваемого преступления к какой-либо группе, исходя из признака группового объекта. Некоторые исследователи определяют этот состав как таможенное преступление¹³, а другие – как финансовое¹⁴.

По нашему мнению, целесообразнее было бы рассматривать этот состав в качестве таможенного преступления, исходя, в первую очередь, из необходимости унификации в странах-участниках ТС охранительного законодательства, которым устанавливается ответственность за преступления в таможенной сфере. В связи с этим, вполне оправданной является криминализация уклонения плательщиками от необходимости уплаты таможенных взносов вне связи с криминализацией преступлений в налоговой сфере.

¹³ Тюнин, В.И. Преступления в сфере экономической деятельности: учебно-практическое пособие / В.И. Тюнин. - М.: Юрлитинформ, 2012. - С. 284.

¹⁴ Лапшин, В.Ф. Финансовые преступления / под ред. д.ю.н., проф. Л.Л. Кругликова. - М.: Юрлитинформ, 2014. - С. 28.

3. В качестве условия наказуемости в любом из случаев выступает крупный размер неуплаченных взносов. Но подход к исчислению крупного размера в действующем законодательстве стран-участников ТС различается. Так, в УК Кыргызстана для этой цели используется такое понятие, как «расчетный показатель», в УК Республики Беларусь – «базовая величина», в УК Армении – «размер МРОТ, установленной в день совершения преступного посягательства», в УК Казахстана – «месячный расчетный показатель».

Так как условие наказуемости – конструктивный признак исследуемого вида преступлений, то подход к определению данного признака должен быть единым для всех стран-участников ТС.

Представляется, что решить данную проблему можно путем создания единой валюты (наднациональной) в рамках ТС. Идея создания такой валюты активно обсуждается главами стран-участников ТС.¹⁵ Отметим, что необходимость в унификации таможенных преступлений – это дополнительный аргумент в пользу введения наднациональной валюты.

Квалифицирующим признаком исследуемого состава преступлений является его совершение:

- а) в особо крупном размере (УК РФ и УК Кыргызстана);
- б) группой лиц по предварительному сговору (УК РФ, УК Республики Беларусь, УК Кыргызстана);
- в) должностными лицами с использованием служебного положения (УК РФ и УК Казахстана);
- г) с использованием своего служебного положения (УК Кыргызстана);
- д) организованными преступными группами (УК РФ, УК Казахстана и УК Кыргызстана);
- е) повторное совершение (УК Республики Беларусь);
- ж) с применением насильственных действий к таможенному работнику или лицу, осуществляющему пограничный контроль (УК РФ).

¹⁵ Единая валюта ЕврАзЭС не за горами - [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravda.ru/economics/market/>

Включение этого квалифицирующего признака довольно спорно, поскольку не учитывает особенности совершения исследуемого преступления. Применение насильственных действий к таможенному работнику или лицу, осуществляющему пограничный контроль, является возможным лишь при осуществлении незаконного перемещения через границу контрабандных ценностей или товаров.

4. Примечания к норме закона используются:

а) в целях выявления количественных характеристик крупного или особо крупного размера уклонения плательщиком от уплаты таможенных взносов (УК РФ, УК Армении, УК Республики Беларусь, УК Кыргызстана);

б) в других целях (УК Казахстана).

Полезным и примечательным, в т. ч. для российского законодателя в условиях гуманизации уголовной правовой политики в экономической сфере, является примечание к 236 статье УК Казахстана, которым устанавливается специальное условие, освобождающее от уголовной ответственности. В примечании говорится о том, что субъекты, добровольно уплатившие сумму недоимки, штрафов и пеней, установленных действующим законодательством, должны быть освобождены от уголовной ответственности по 1 ч. 236 ст. УК, если в их действиях не содержится состав других преступлений¹⁶.

Имеющееся основание освобождения плательщиков от уголовной ответственности, в т. ч. при совершении преступления по 1 части 194 УК РФ и 2 части 76.1 статьи УК РФ впервые, не соответствует идее гуманизации законодательства в уголовной сфере. В нем содержится лишний карательный потенциал. Это объясняет жесткую критику в адрес данного института в юридической литературе¹⁷.

В связи с этим, отметим, что в отношении к основанию освобождения плательщика от ответственности за уклонение от необходимости уплаты сборов

¹⁶ Уголовный кодекс Республики Казахстан от 9 июля 2014 г. – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

¹⁷ Соловьев, И.Н. Гуманизация законодательства, предусматривающего ответственность за совершение экономических преступлений, как «мягкая» амнистия в сфере экономики / И.Н. Соловьев // Российский следователь. 2014. № 13. - С. 35 – 41.

и налогов, российским законодателем, в качестве одного из условий, установлена необходимость (обязанность) уплаты штрафов, пеней и суммы недоимки в полном размере.

Таким образом, нет никаких веских оснований считать, что применительно к уклонению плательщиком от уплаты таможенных взносов, обладающих, по сути, той же природой, что и налоговые взносы, должен иметь место иной подход.

5. Виды наказаний:

а) наложение штрафа (УК РФ, УК Республики Беларусь, УК Казахстана, УК Кыргызстана);

б) выполнение обязательных работ (УК РФ);

в) ограничение свободы виновного (УК РФ, УК Республики Беларусь, УК Казахстана и УК Кыргызстана);

г) участие в общественных работах (УК Казахстана);

д) исправительные работы (УК Республики Беларусь, УК Казахстана и УК Кыргызстана);

е) принудительные работы (УК РФ);

ж) арест (УК Армении, УК Казахстана, УК Республики Беларусь);

з) лишение свободы (УК РФ, УК Армении, УК Казахстана, УК Кыргызстана, УК Республики Беларусь);

и) лишение права на занятие определенных должностей или ведение определенной деятельности в дополнение к основному виду наказания (УК РФ, УК Армении, УК Республики Беларусь).

В подведение итога сравнительному анализу уклонения от необходимости уплаты таможенных взносов в уголовном законодательстве стран-участников ТС, сделаем некоторые выводы и обобщения.

1. Практически во всех странах-участниках ТС предусмотрен общий подход к криминализации такого преступления, как уклонение от уплаты таможенных взносов, за исключением Армении, устанавливающей в рамках одной нормы ответственность за уклонение от таможенных, налоговых и иных взно-

сов. В отношении условия наказуемости (то есть крупного размера) отметим, что подход к его определению имеет существенные различия в разных странах. С учетом стоимостного (эвальвационного) характера указанного признака, способствовать его единообразному толкованию и определению может введение на всей территории ТС единой наднациональной валюты, использование которой позволит определять стоимостного критерия наказуемости рассматриваемого преступления.

2. Квалифицирующие признаки (должностным лицом, организованной группой, группой лиц по предварительному сговору) является вполне оправданным. Наряду с этим, включение к числу квалифицирующих признаков такого признака, как применение насильственных действий к работникам таможни и лицам, осуществляющим пограничный контроль, находится в противоречии с самой сущностью уклонения от уплаты, а потому, на наш взгляд, не является обоснованным.

3. Для гармонизации видов ответственности следует отказаться от видов, отсутствующих в системе наказаний во внутреннем национальном законодательстве стран-участников ТС или от тех, для исполнения которых не имеется надлежащих условий (например, арест, привлечение к принудительным работам). В отношении размера наказания, отметим, что в наднациональном законодательстве должен быть предусмотрен ряд положений, регламентирующих минимальные размеры наказания. Эти положения должны гарантировать привлечение к ответственности за совершение рассматриваемого вида преступлений на всей территории ТС.

4. Основанием для освобождения от ответственности за совершение рассматриваемого вида преступлений в наднациональном законодательстве ТС должно быть предусмотрено правило, исходя из которого, субъект, который добровольно уплатил недоимку, штрафы и пени, должен быть освобожден от уголовного наказания, если в его деяниях не обнаружено состава иных преступлений. В дальнейшем данное правило может быть имплементировано странами-участниками ТС во внутреннее национальное законодательство.

В качестве способа уклонения субъектом от обязанности уплаты таможенных взносов выступает фальсификация или избежание законного (нормального) порядка прохождения товаром предусмотриваемых действующим законодательством этапов движения товаров между внешним и внутренним рынком посредством сокрытия обязанности уплаты, занижения суммы платежа, сокрытия личности плательщика или иных данных.

При рассмотрении этапов перемещения товара через границу можно выделить ряд способов от уплаты таможенных платежей.

Все существующие способы условно можно сгруппировать в 4 группы:

1) Способы, которые связаны с нарушением субъектом таможенной процедуры или условий таможенных льгот.

2) Способы, которые связаны с предоставлением недостоверной информации, если это стало причиной начисления некорректной суммы таможенных взносов.

3) Способы, которые связаны с недоставкой при перевозке товара между органами таможенной службы.

4) Способы, которые связаны с временным хранением провозимого через таможенную границу товара.

Начиная с января 2014 года, участники ВЭД обязаны подавать декларации на провозимые товары исключительно в электронной форме. Следовательно, расчет таможенных платежей осуществляется в автоматическом режиме в том ПО, который самостоятельно выбран и приобретен участником ВЭД. Расчет в ПО может быть неверным в случае неправильно указанного классификационного кода по ТН ВЭД ТС (например, не верно указан курс валют или стоимость товара). Также необходимо помнить, что любое программное обеспечение может дать сбой.

1.3 Уголовно правовая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей (объект, субъект, объективная сторона, субъективная сторона)

Объект преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, является установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности и уплаты таможенных платежей.

Непосредственным объектом преступления выступают отношения по поводу уплаты таможенных платежей как инструмента таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Дополнительным объектом являются отношения по поводу формирования доходов федерального бюджета за счет таможенных платежей.

Предмет преступления - таможенные платежи, взимаемые с организации или физического лица. К таможенным платежам в РФ относятся:

- ввозная таможенная пошлина, вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- таможенные сборы.

Товары при перемещении через таможенную границу РФ подлежат обложению таможенными платежами, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Согласно ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. N 17)¹⁸ к таможенным платежам относятся: 1) ввозная таможенная пошлина; 2) вывозная таможенная пошлина; 3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза;

¹⁸ СЗ РФ. 2010. N 50.

4) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; 5) таможенные сборы.

В соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза могут устанавливаться специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины¹⁹, которые к таможенным платежам не относятся и не являются предметом рассматриваемого преступления.

Особенности уплаты таможенной пошлины в отношении товаров для личного пользования также установлены гл. 49 Таможенного кодекса.

Ставки таможенных пошлин подразделяются на следующие виды:

1) адвалорные - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров; 2) специфические - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик); 3) комбинированные - сочетающие виды.

Исходя из 72 статьи ТК, под таможенными сборами подразумеваются обязательные платежи, которые взимаются органами таможенной службы за совершение ими действий по выпуску товара, за таможенное сопровождение товара, а также за иные действия, установленные в настоящем Кодексе или в действующем законодательстве стран-участников ТС. Ставки и виды сборов установлены в действующем законодательстве стран-участников ТС.

Порядок расчета таможенных взносов, сроки их уплаты и основания возникновения у субъекта обязанности по их уплате, определены действующим

¹⁹ Соглашение между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25 января 2008 г. «О применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам» // СЗ РФ. 2010. N 42.

законодательством. Они закреплены в ТК²⁰, в Законе № 311-ФЗ²¹, в Постановлении Правительства РФ № 718²² и в других нормативно-правовых актах.

Объективную сторону преступления составляет бездействие – уклонение лица от обязанности по уплате таможенных взносов, взимаемых с физических лиц и организаций.

Уклонение подразумевает под собой частичную или полную неуплату таможенных взносов. Способы уклонения от рассматриваемой обязанности в диспозиции рассматриваемой статьи не перечисляются. Они могут быть самыми разными. К примеру, представление подложного документа, подтверждающего факт уплаты таможенного взноса, или неуплата таможенного взноса.

Состав рассматриваемого вида преступлений – материальный. Деяние считается законченным в момент неуплаты таможенного платежа в крупном размере в установленный законом срок.

Исходя из примечаний к этой статье, уклонение от обязанности по уплате таможенных взносов будет считаться совершенным в крупном размере в том случае, когда сумма неуплаченных взносов за перемещаемый через таможенную границу ТС товар превышает один миллион рублей, в особо крупном размере – если превышает сумму в 3 миллиона рублей.

Субъективную сторону преступления характеризует вина в виде прямого умысла. Субъект сознает, что намеренно уклоняется от обязанности по уплате таможенных взносов и желает этого.

В качестве субъекта преступления выступает вменяемое физическое лицо, в возрасте старше 16-ти лет, ответственное за уплату таможенных взносов.

²⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза в редакции от 08.05.2015 (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17). – [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru/>.

²¹ Таможенный кодекс Таможенного союза в редакции от 08.05.2015 (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17). – [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru/>.

²² Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. N 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности». – [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru/>.

Квалифицирующими признаками, предусмотриваемыми 2-4 частями указанной статьи УК, предполагается уголовная ответственность за то же деяние, но совершенное:

- 1) в особо крупных размерах;
- 2) группой лиц (при условии предварительного сговора);
- 3) должностными лицами с использованием занимаемого служебного положения. Понятие должностных лиц установлено в примечаниях к 285 статье УК РФ. К ним относятся должностные лица органов таможенной службы, уполномоченные на осуществление таможенного осмотра, досмотра и контроля, а также должностные лица других органов, которые привлекаются для выполнения таможенной проверки или проведения осмотра, досмотра и таможенного контроля. К этой категории также относятся должностные лица, освобожденные от таможенного контроля. Указанный признак может быть вменен при условии установления того, что полномочия использовались должностным лицом именно в целях уклонения от необходимости уплаты таможенных взносов;

- 4) с применением насильственных действий в адрес лица, осуществляющего пограничный или таможенный контроль. Под насильственными действиями необходимо понимать любые физические воздействия (к примеру, связывание, нанесение ударов и др.), направленные на лиц, осуществляющих пограничный или таможенный контроль, в целях принудить их к тому, чтобы они не оказывали препятствий совершению действий, связанных с уклонением от необходимости уплаты таможенных взносов или в целях устранения препятствия в лице работника таможенного органа. Применение насильственных действий (за исключением причинения тяжкого вреда и убийства) охвачено составом, предусмотриваемым в пункте «б» 3 части 194 статьи УК РФ, и не требует дополнительной квалификации по статьям, которыми предусматривается ответственность за совершение преступлений против личности. При убийстве или нанесении здоровью лица, осуществляющего пограничный или таможенный контроль, тяжкого вреда, совершенное будет квалифицироваться по совокупно-

сти с второй частью 105 статьи УК или соответствующей части 11 статьи УК РФ;

5) организованными группами.

Таким образом, статьей 194 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. Важно отметить, что при квалификации деяния следует оценить, имелась ли у лица реальная возможность уплаты таможенных платежей, а также были ли совершены действия, свидетельствующие о намерении избежать такой уплаты, неправомерно получить льготы, необоснованно занижить таможенную стоимость и пр.

Образование состава данного преступления возможно при наличии крупного размера суммы, квалифицируемой в качестве уклонения от уплаты таможенных платежей. В примечании к данной статье крупным размером признается превышение суммы неуплаченных таможенных платежей в один миллион рублей. Если же эта сумма составляет более трех миллионов рублей, уклонение от уплаты таможенных платежей считается совершенным в особо крупном размере.

2 ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫЕ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ.194 УК РФ

2.1 Криминалистическая характеристика уклонении от уплаты таможенных платежей и способы выявления лиц, уклоняющихся от уплаты таможенных платежей

Проблемам понятия криминалистической характеристики, ее структуры посвящено немало научных исследований²³.

По мнению Е.П. Ищенко, криминалистическая характеристика преступления представляет собой систему описания криминалистически значимых признаков вида или группы преступлений, проявляющихся в особенностях способа, механизма и обстановки совершения, личности преступника и иных обстоятельств конкретного преступного посягательства, существенных для его успешного раскрытия и расследования²⁴.

Криминалистическая характеристика вида или группы преступлений складывается в результате анализа уголовных дел с целью формирования информационной модели преступной деятельности, что способствует повышению эффективности раскрытия, расследования и предупреждения преступлений.

В основе криминалистической характеристики лежат данные изучения взаимодействия субъекта преступления с иными лицами и объектами окружающей среды, в условиях определенной сложившейся обстановки, оставленные им следы, которые возможно и не имеют значение для уголовно-правовой характеристики, но являются важными для раскрытия преступления.

Говоря о структуре криминалистической характеристики преступления, необходимо отметить, что она является достаточно сложной категорией, и в отношении разных видов преступлений набор ее элементов может изменяться.

²³ Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / В.Ф. Ермолович. – Минск, 2001. - С. 304.

²⁴ Ищенко, Е.П. Криминалистика: Курс лекций / Е.П. Ищенко. – М: АСТ-МОСКВА, 2007. – С. 38.

Так, например, А.Н. Васильев в криминалистическую характеристику преступления объединял сведения о способах преступления, механизме действий преступника и образовании следов, источники получения доказательств и определение круга лиц, среди которых может находиться виновный²⁵.

Н.П. Яблоков выделяет следующие её основные элементы – способ, механизм, обстановка совершения преступления, а также типологические, поведенческие и иные особенности субъектов преступлений²⁶. В то же время, для отдельных видов преступлений важными, с точки зрения криминалистики, могут выступать – предмет преступного посягательства, личные особенности потерпевшего, мотивы преступления, характер наступившего преступного результата и т.д.

Для криминалистической характеристики уклонения от уплаты таможенных платежей наиболее значимыми являются сведения о предмете, способах и обстановке совершения преступления, личности преступников.

Способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей. Данные о способе преступления являются одним из основных элементов криминалистической характеристики преступления, поскольку именно способ выражает функциональную сторону преступной деятельности. Эти данные включают не только операциональные сведения (каким путем подготавливается, совершается и скрывается преступление), но и данные о том, как действия преступника отражаются в окружающей среде, т.е. какие следы, «отпечатки» действий преступника возникают в результате преступного посягательства, где их искать и как по ним восстанавливать механизм преступления²⁷.

Наиболее важным аспектом учения о способе является способ совершения преступления. Так Зуйков Г.Г. определил, что способ совершения преступления – это система действий, обусловленных конкретной ситуацией и направ-

²⁵ Васильев, А.Н. О криминалистической классификации преступлений // Методика расследования преступлений / А.Н. Васильев. – М., 2016. – С.6.

²⁶ Яблоков, Н.П. Криминалистика. 3-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Яблоков. – М.: Юристъ, 2015. – С. 58.

²⁷ Аверьянова, Т.В. Криминалистика: Учебник для вузов / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Россинская; под ред. Р.С. Белкина. – М., 1999. – С. 688-689.

ленных на достижение преступного результата²⁸. Следовательно, способ преступления позволяет выявить преступление, круг причастных лиц и установить порядок и последовательность их преступных действий. К числу наиболее распространенных способов уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов относятся:

- намеренное внесение в документы, необходимые для осуществления таможенных операций, недостоверных данных (например, в части страны происхождения товара или его таможенной стоимости);
- намеренное внесение в таможенную декларацию недостоверной информации, создающей возможность уменьшить таможенные платежи или освободиться от необходимости их уплаты;
- злоупотребление со стороны плательщика предоставленным таможенным законодательством правом на возвращение уплаченных таможенных взносов без наличия соответствующих оснований (например, посредством представления таможенным органам недостоверной информации);
- неуплата плательщиком без уважительной причины таможенных платежей, установленных таможенным законодательством ТС или таможенной службой РФ;
- намеренное представление подложной финансовой документации об уплате таможенных взносов²⁹.

Исходя из анализа уголовных дел, можно выделить две основные группы способов совершения преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ.

Первая группа, так называемая «черная схема» – это действия, направленные на укрытие товаров, перемещаемых через таможенную границу, в случаях, когда они перемещаются помимо пограничных пунктов пропуска, либо с сокрытием от таможенного контроля, либо не декларируются таможенными органами при перемещении.

²⁸ Зуйков, Г.Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления. Автореф. дисс. ... д-ра юрид. наук / Г.Г. Зуйков. – М., 1970. – С.10.

²⁹ Скачко, А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы / А.В. Скачко // Российский следователь. – 2013. – № 20. – С. 22.

Вторая группа («серая схема») – это действия, направленные на занижение стоимости товаров, либо предоставление недостоверной информации о товарах.

В главе 16 КоАП РФ закреплены правонарушения в области таможенного дела, которые влекут за собой неуплату таможенных платежей, эти правонарушения можно рассматривать как способы уголовно-наказуемого уклонения от уплаты таможенных платежей, в случае, если они привели к неуплате таможенных платежей в крупном или особо крупном размере. К ним относятся:

- нарушение порядка прибытия товаров и/или транспортных средств международной перевозки на таможенную территорию путем их ввоза помимо мест перемещения товаров, вне времени работы таможенного органа или без разрешения таможенного органа – ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ;

- сокрытие товаров от таможенного контроля путем использования тайников или иных способов, затрудняющих обнаружение товаров или придания одним товарам вида других – ч.2 ст. 16.1 КоАП РФ;

- сообщение в таможенные органы недостоверных сведений о количестве грузовых мест, об их маркировке, о наименовании, весе, объеме товаров – ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ;

- помещение товаров под таможенную процедуру таможенного транзита или на склад временного хранения путем предоставления недействительных документов, использования поддельных средств идентификации, либо использования подлинного средства идентификации, но относящегося к другим товарам – ч. 3 ст. 16.1 КоАП РФ;

- недекларирование в установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию – ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ;

- заявление декларантом либо таможенным представителем недостоверных сведений о наименовании, описании, классификационном коде товаров, о стране происхождения, об их таможенной стоимости либо других сведений – ч. 2 ст. 16.2 КоАП РФ;

- представление декларантом или иным лицом таможенному представителю либо иному лицу документов для представления их в таможенный орган при совершении таможенных операций, повлекшее за собой заявление недостоверных сведений о товарах – ст. 16.7 КоАП РФ;

- недоставка товаров, перевозимых в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки либо выдача (передача) без разрешения таможенного органа или утрата товаров, находящихся под таможенным контролем – ч. 1 ст. 16.9 КоАП РФ;

- недоставка таможенных, коммерческих или транспортных (перевозочных) документов на товары, перевозимые в соответствии с таможенным транзитом, в место доставки – ч. 2 ст. 16.9 КоАП РФ;

- уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации, используемых таможенным органом, без разрешения таможенного органа или повреждение либо утрата таких средств идентификации – ст. 16.11 КоАП РФ;

- представление недействительных документов для выпуска товаров до подачи таможенной декларации – ст. 16.17 КоАП РФ;

- заявление в декларации на товары недостоверных сведений о них либо представление недействительных документов, если такие сведения и документы могли послужить основанием для помещения товаров под таможенную процедуру, предусматривающую полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов либо возврат уплаченных сумм и (или) неприменение мер нетарифного регулирования – ст. 16.19 КоАП РФ;

- пользование условно выпущенными товарами, передача их во владение или в пользование, продажа либо распоряжение ими иным способом в нарушение установленных запретов и (или) ограничений – ст. 16.20 КоАП РФ;

- пользование товарами, которые незаконно перемещены через таможенную границу и в отношении которых не уплачены таможенные пошлины, налоги, либо товарами, выпущенными, в том числе условно, в соответствии с таможенной процедурой, пользование которыми, передача которых во владение или в пользование либо распоряжение которыми иными способами допущены в

нарушение установленных запретов и (или) ограничений, а также приобретение, хранение либо транспортировка таких товаров – ст. 16.21 КоАП РФ.

Таким образом, способы совершения преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ тождественны способам совершения вышерассмотренных административных правонарушений. Если подобное административное деяние совершено в крупном или особо крупном размере и с прямым умыслом, то его необходимо квалифицировать как преступление.

Для достижения преступного умысла разрабатываются специальные способы сокрытия преступлений, в которые включаются действия по учреждению фиктивных юридических лиц, заключению фиктивных сделок, изготавливаются поддельные документы, подбираются места складирования и способы реализации импортных товаров, не прошедших таможенное оформление, разрабатываются формы получения и «отмывания» незаконных доходов и т.п.

В качестве способа сокрытия рассматриваемых преступлений используется искажение компьютерной информации, содержащей данные бухгалтерского учета юридического лица, а также информации, содержащейся в базах данных таможенных органов.

2.2 Порядок расследования преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ

Главная цель преступлений и правонарушений в таможенной сфере заключается в получении неконтролируемой государственными органами сверхприбыли от перепродажи или реализации товаров, перемещаемых через границу. Те, кто уклоняются от уплаты таможенных взносов, получают блага от обладания товаром, без выполнения обязанности по уплате таможенных взносов.

Наиболее типичным, распространенным и актуальным в предварительном расследовании является решение таких задач тактического характера:

- 1) Установление субъекта, времени и места перемещения товара через границу ТС.
- 2) Определение суммы неуплаченного таможенного платежа.

3) Установление способов уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов.

4) Выявление товаров, за которые не уплачен таможенный платеж и изъятие таких товаров.

5) Преодоление противодействия следствию³⁰.

В целях разрешения различных следственных ситуаций, а также для достижения цели расследования могут проводиться следующие тактические операции:

- по изъятию у нарушителя товара;
- по разоблачению недостоверных сведений о перегрузке товара в дороге;
- по задержанию нарушителей;
- по сбору уголовно-значимых сведений о правонарушении, способ приготовления и осуществления которого связан с использованием интернета.

Расследование рассматриваемого вида преступлений, совершаемых транснациональными преступными группировками, обладает определенными специфическими особенностями, в частности:

а) по выявлению признаков деятельности транснациональных преступных группировок;

б) по планированию мероприятий и мер, направленных на преодоление противодействия расследованию;

в) по использованию факторов внезапности и скрытности для скоростной, энергичной борьбы за сведения о механизме преступления (реализуется путем информационного взаимодействия с иностранными органами правоохранительной системы);

г) по подготовке просьб о правовой помощи в страны, интересующие следствие.

Обязательным элементом расследования уклонений от обязанности по уплате таможенных взносов является принятие мер, направленных на устране-

³⁰ Маховикова, Г.А. Таможенное дело: Учебник для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп. / Г.А. Маховикова. – М.: Юрайт, 2013. – С. 283.

ние условий и причин, которые способствуют совершению выявленных преступлений и правонарушений, и которые должны быть осуществлены незамедлительно в целях недопущения тиражирования или повторения какого-либо из способов преступления или правонарушения, а также в целях недопущения нанесения ущерба федеральному бюджету в дальнейшем.

Можно сделать вывод, что основными проблемами в расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, является несовершенство законодательной базы, поимка преступника, долгие судебные разбирательства, получение недостоверной информации и сам тяжелый процесс расследования, начиная от выявления нарушения и заканчивая судебными разбирательствами, расследованием и пресечением, факт сокрытия.

К числу основных способов уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов относится фальсификация или избежание законного (нормального) порядка прохождения товаром предусматриваемых действующим законодательством этапов движения товаров между внешним и внутренним рынком посредством сокрытия обязанности уплаты, занижения суммы платежа, сокрытия личности плательщика или иных данных. Решение данных проблем видится в тщательном отслеживании схем уклонения от обязанности по уплате платежей. Огромную помощь в расследовании таких преступлений оказывает тесное взаимодействие между таможенными, судебными, налоговыми и правоохранительными органами. Такое взаимодействие также приводит к ускорению процесса выявления фактов правонарушений. В настоящее время довольно актуальной является проблема, связанная со сложностью получения информации о продавце и изготовителе товара, о проверке подлинности сертификата происхождения товара, о назначении химической или товароведческой экспертизы, об организации выездных таможенных проверок, о совместных мероприятиях с правоохранительными и контролирующими органами. Отлаженный механизм

расследования рассматриваемой категории преступлений приведет к более оперативному разрешению сложившихся проблем³¹.

Поводы и основания для возбуждения уголовного дела. При обнаружении признаков преступления, отнесенного к компетенции таможенных органов, таможенный орган возбуждает уголовное дело, проводит неотложные следственные действия и самостоятельно осуществляет предварительное расследование в форме дознания.

В соответствии с п. 1 ч. 3 ст. 150 УПК РФ и п. 9 ч. 3 ст. 151 УПК РФ дознание по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ч. 1 и ч. 2 ст. 194 УК РФ, производится дознавателями таможенных органов Российской Федерации.

Содержание стадии возбуждения уголовного дела составляют:

- получение и фиксация первичной информации о готовящемся, совершаемом или совершенном преступлении;
- осуществление проверочных действий для установления факта совершения общественно опасного деяния, на который указано в сообщении о преступлении;
- вынесение решения о возбуждении или отказе в возбуждении уголовного дела.

Для возбуждения уголовного дела необходимо наличие повода и основания.

Поводом для возбуждения уголовного дела является предусматриваемый действующим УПК РФ источник информации, на основе которого следователь или дознаватель узнал о совершенном, совершаемом или готовящемся преступлении.³² В 1 части 140 статьи УК РФ приводится полный перечень поводов, на основе которых может быть возбуждено уголовное дело:

- заявление о преступлении;

³¹ Исаева, Л.М. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебник / Л.М. Исаева, А.Ю. Козловский. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – С. 208.

³² Безлепкин, Б.Т. Краткое пособие для следователя и дознавателя / Б.Т. Безлепкин. – М.: Проспект, 2015. – С.13.

- явка с повинной;
- сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников;
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Заявление о преступлении представляет собой письменное или устное обращение лица в правоохранительный орган с информацией о готовящемся или совершенном преступлении. Заявление не может быть анонимным. Если заявление подается в письменной форме, оно обязательно подписывается заявителем. Устное заявление фиксируется в протоколе и также подлежит обязательной подписи заявителем и лицом, принявшим заявление.

Явка с повинной – добровольное сообщение лица о совершенном им преступлении. Данное заявление также может быть представлено и в письменной и в устной форме, устное заявление фиксируется в протоколе.

Согласно п. «и» ч. 1 ст. 61 УК РФ явка с повинной выступает в качестве обстоятельства, смягчающего степень наказания. Явка с повинной – это заявление субъекта, касающееся преступления, которое вообще не было известно правоохранителям (сообщение о незарегистрированном преступлении), либо известного, но не раскрытого ранее, когда субъект, совершивший такое преступление, не был установлен следственным путем. Не может признаваться явкой с повинной заявление лица, которое еще не привлечено в качестве обвиняемого, но в отношении которого уже был проведен допрос или опрос в изобличающем стиле, лица сознавшегося под давлением улик.

Сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников, охватывает все случаи, когда в правоохранительный орган, уполномоченный на возбуждение уголовного дела, поступает информация о преступлении. Согласно ст. 143 УПК РФ такое сообщение принимается лицом, получившим данное сообщение, о чем составляется рапорт об обнаружении признаков преступления. Таким образом, в тех случаях, когда извне не по-

ступало никакого другого документального источника информации, когда орган дознания или следствия сами обнаружили признаки преступления, в процессе осуществления своих повседневных правоохранительных функций, такой рапорт служит самым первым процессуальным документом, открывающим стадию возбуждения уголовного дела.

И последний повод – постановление прокурора о направлении материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании. Прокурор может составить данное постановление в результате осуществления общего надзора за соблюдением законности или рассмотрения обращения граждан в рамках ст. 10 федерального закона «О прокуратуре РФ».

Согласно ч. 2 ст. 140 УПК РФ основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления. Уголовное дело может возбуждаться по факту или в отношении конкретного лица. Если нет данных о лице, совершившем преступление, это не может являться основанием для отказа в возбуждении уголовного дела, в данном случае необходимы данные, свидетельствующие о наличии самого события преступления. Но при этом не должно существовать обстоятельств, исключающих производство по делу, установленных ст. 24 УПК РФ.

При определении основания к возбуждению уголовного дела необходимо учитывать круг обстоятельств, сведениями о которых нужно располагать, и уровень знаний об этих обстоятельствах (вероятность совершения преступления). Понятие «основание к возбуждению уголовного дела» включает как данные о фактическом событии, так и данные о его уголовно-правовых признаках. Чаще всего к этим данным относятся объект и объективная сторона преступления, реже субъект и субъективная сторона.

Источники исходной информации для возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей.

Исходная информация для возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей может быть получена:

- в ходе осуществления таможенного контроля;
- при расследовании дел об административных правонарушениях;
- в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Кроме этого, потенциально исходные данные могут содержаться:

а) в материалах, переданных из других органов правоохранительной системы;

б) в материалах, выделенных из уголовного дела, возбужденного таможенным органом;

в) в материалах, которые были получены из других источников (сообщение или заявление граждан), в которых содержатся точные данные, указывающие на наличие признаков преступления, предусмотряемого 194 статьей УК РФ³³. Однако, на практике данные случаи встречаются не часто.

Исходя из анализа уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей, можно сделать вывод, что особенно часто признаки данного вида преступлений выявляются в ходе проведения таможенного контроля, который всегда сопутствует таможенному оформлению товаров и транспортных средств³⁴.

Согласно п. 31 ч. 1 ст. 4 ТК ТС таможенный контроль представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства ТС и законодательства государств-членов ТС.

Перечень форм таможенного контроля установлен ст. 110 ТК ТС, однако не все из них могут служить средствами обнаружения признаков уклонения от уплаты таможенных платежей, многие из них не приспособлены для их установления и имеют целью зафиксировать имеющий место факт, значимый для процесса таможенного оформления. Кратко рассмотрим перечень форм таможенного контроля, который охватывает ряд приемов познавательного характера, позволяющих выявить признаки преступного деяния, к ним относятся:

³³ Ищенко, Е.П. Криминалистика / Е.П. Ищенко, А.Г. Филиппов. – М: Высшее образование, 2007. – С. 663.

³⁴ Андриашин, Х.А. Таможенное право: Учебник / Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов, В.В. Балакин. – М.: Магистр, 2008. – С. 130.

- проверка документов и сведений – это действия должностных лиц таможенных органов по проверке документов и сведений, представленных при совершении таможенных операций, с целью установления их достоверности, подлинности, правильности заполнения и оформления (ст. 111 ТК ТС);

- получение объяснений – получение должностными лицами таможенного органа от перевозчиков, декларантов и иных лиц, располагающих сведениями об обстоятельствах, имеющих значение для осуществления таможенного контроля, необходимой информации в сфере таможенного дела (ст. 113 ТК ТС);

- таможенный досмотр – действия должностных лиц таможенных органов, связанные со вскрытием упаковки товаров или грузового помещения транспортного средства либо емкостей, контейнеров и иных мест, где находятся или могут находиться товары, с нарушением наложенных на них таможенных пломб или иных средств идентификации, разборкой, демонтажом или нарушением целостности обследуемых объектов и их частей иными способами (ст. 116 ТК ТС);

- личный таможенный досмотр – является исключительной формой таможенного контроля, который проводится по письменному решению руководителя (начальника) таможенного органа, уполномоченного им заместителя руководителя (начальника) таможенного органа либо лиц, их замещающих, при наличии достаточных оснований полагать, что физическое лицо, следующее через таможенную границу и находящееся в зоне таможенного контроля или транзитной зоне международного аэропорта, скрывает при себе и добровольно не выдает товары, перемещаемые с нарушением таможенного законодательства (ст. 117 ТК ТС);

- таможенный осмотр помещений и территорий – проводится в целях подтверждения наличия товаров, находящихся под таможенным контролем, в том числе условно выпущенных, в местах временного хранения, таможенных складах, в помещениях магазина беспошлинной торговли и иных местах, где могут находиться товары под таможенным контролем, а также у лиц, у которых

должны находиться товары в соответствии с условиями таможенных процедур (ст. 119 ТК ТС);

- таможенная проверка – проводится таможенными органами в целях проверки соблюдения лицами требований, установленных таможенным законодательством, а именно: факт помещения товаров под таможенную процедуру; достоверность сведений, заявленных в таможенной декларации и иных документах; соблюдение ограничений по пользованию и распоряжению условно выпущенными товарами; соблюдение требований к лицам, осуществляющим деятельность в сфере таможенного дела; соответствие лиц условиям, необходимым для присвоения статуса уполномоченного экономического оператора; соблюдение установленных условий таможенных процедур, при помещении под которые товары не приобретают статус товаров таможенного союза и соблюдение иных требований (ст. 122 ТК ТС).

При проведении данных форм таможенного контроля, таможенные органы часто выявляют признаки таможенных преступлений, что подтверждается примерами из практики. Так, 16.04.2012 года через экспедиторскую фирму в адрес организации, директором которой являлся Комаров И.В., был направлен товар «сборная строительная конструкция опорного быстровозводимого здания с принадлежностями сборки», к которому по ошибке прилагались товаросопроводительные документы от другого товара. Комаров И.В. из корыстных побуждений решил внести в декларацию о товарах недостоверные сведения о наименовании и коде товара и подтвердить их отправленными по ошибке товаросопроводительными документами, тем самым значительно занижить сумму подлежащих уплате таможенных платежей. Однако в период с 3 по 4 мая 2012 года в ходе проведения таможенного досмотра перемещенного на таможенную территорию ТС товара должностными лицами таможенного органа было обнаружено, что представленный к досмотру товар не соответствует заявленному в декларации и товаросопроводительных документах. То есть в ходе таможенного досмотра были обнаружены признаки уклонения от уплаты таможенных

платежей и в дальнейшем деяние было квалифицировано по ч. 1 ст. 194 УК РФ³⁵.

Другой пример: Рессин В.А. прибыл авиарейсом в сектор А зала прилета терминала «F» международного аэропорта Шереметьево, имея при себе дорогостоящие наручные часы. Однако, скрыв часы на запястье руки, а гарантийный сертификат и инструкцию от них во внутреннем кармане верхней одежды, проследовал на специальный проход – «зеленый коридор», предназначенный для перемещения физическими лицами через таможенную границу ТС в сопровождаемом багаже товаров для личного пользования, не подлежащих таможенному декларированию в письменной форме. Далее Рессин В.А. был остановлен таможенным инспектором для проведения таможенного контроля, в ходе которого были обнаружены дорогостоящие наручные часы, гарантийный сертификат и инструкция к ним, то есть признаки уклонения от уплаты таможенных платежей, и деяние в дальнейшем было квалифицировано по ч.1 ст. 194 УК РФ³⁶.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в Таможенном кодексе ТС закреплено правовое регулирование комплекса мер, направленных на обнаружение признаков таможенных преступлений, а также предусмотрен широкий арсенал специфических средств для выявления таможенных правонарушений.

Однако необходимо отметить, что между таможенным контролем и предписаниями УПК РФ, относящимися к возбуждению уголовного дела, имеется тесная связь: результаты таможенного контроля, т.е. непосредственное обнаружение признаков таможенных преступлений, выступают в качестве повода к возбуждению уголовного дела, а полученная в ходе его осуществления информация становится основанием для возбуждения уголовного дела.

Следующим источником исходной информации для возбуждения уголовного дела, является информация, полученная в ходе расследования административного дела о нарушении таможенных правил. Источник сведений о признаках совершения уголовного преступления в результате расследования администра-

³⁵ Приговор по уголовному делу № 1-217/2012 в отношении Комарова И.В. // Архив Фокинского районного суда г. Брянска. 2012 г. / режим доступа: <http://sudact.ru/>

³⁶ Приговор по уголовному делу № 1-123/2015 в отношении Рессина В.А. // Архив Химкинского городского суда Московской области. 2015 г. / режим доступа: <http://sudact.ru/>

тивного правонарушения является поводом для возбуждения уголовного дела, а сами сведения – основанием для его возбуждения.

Производство по делам об административных правонарушениях является одним из видов административно-юрисдикционной деятельности процессуального характера, осуществляемой как во внесудебном, так и в судебном порядке³⁷. Его задачами являются всестороннее, полное, объективное и своевременное выяснение обстоятельств каждого дела, разрешение его в соответствии с законом, обеспечение исполнения вынесенного постановления, а также выявление причин и условий, способствовавших совершению административных правонарушений (ст. 24.1 КоАП РФ).

Для осуществления административного расследования в КоАП РФ предусмотрен ряд процессуальных действий и мер его обеспечения:

- отбор объяснений лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаний потерпевшего и свидетелей – наиболее распространенная форма сбора доказательств в административном производстве, состоит в отборе сведений, имеющих отношение к делу, которые сообщаются указанными лицами в письменной или устной форме (ст. 26.3 КоАП РФ);

- экспертиза – назначается в случаях, если при производстве по делу возникает необходимость в использовании специальных познаний в науке, технике, искусстве или ремесле (ст. 26.4 КоАП РФ);

- взятие проб и образцов – должностное лицо, осуществляющее производство по делу, вправе брать образцы почерка, пробы и образцы товаров и иных предметов, необходимые для проведения экспертизы (ст. 26.5 КоАП РФ);

- поручения и запросы – для получения доказательств по делу направляются запросы в соответствующие территориальные органы либо поручается совершение отдельных действий должностному лицу соответствующего территориального органа (ст. 26.9 КоАП РФ);

³⁷ Козлов, Ю.М. Административное право: Учебник / Ю.М. Козлов. – М.: Юрист, 2015. – С. 505.

- истребование сведений – орган или лицо, в производстве которого находится дело об административном правонарушении, вправе вынести определение об истребовании сведений, необходимых для разрешения дела, в том числе сведений (информации), необходимых для расчета размера административного штрафа (ст. 26.10 КоАП РФ);

- личный досмотр, досмотр вещей, находящихся при физическом лице – осуществляются в случае необходимости в целях обнаружения орудий совершения либо предметов административного правонарушения (ст. 27.7 КоАП РФ);

- осмотр принадлежащих юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю помещений, территорий и находящихся там вещей и документов – производится с целью обнаружения вещей и документов, являющихся предметами или орудиями административного правонарушения, а также могущих иметь доказательственное значение. Под осматриваемыми помещениями понимаются недвижимые имущественные объекты, находящиеся у осматриваемого лица в собственности или на иных законных основаниях (ст. 27.8 КоАП РФ);

- досмотр транспортного средства – обследование транспортного средства, проводимое без нарушения его конструктивной целостности, осуществляется в целях обнаружения орудий совершения либо предметов административного правонарушения (ст. 27.9 КоАП РФ);

- изъятие вещей и документов – вещей, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, и документов, имеющих значение доказательств по делу об административном правонарушении и обнаруженных на месте совершения административного правонарушения либо при осуществлении личного досмотра, досмотра вещей, находящихся при физическом лице, и досмотре транспортного средства (ст. 27.10 КоАП РФ);

- арест товаров, транспортных средств и иных вещей – относится к явившимся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, заключается в составлении описи указанных товаров, транспортных

средств и иных вещей с объявлением лицу, в отношении которого применена данная мера обеспечения, либо его законному представителю о запрете распоряжаться (а в случае необходимости и пользоваться) ими и применяется в случае, если их изъять невозможно и (или) их сохранность может быть обеспечена без изъятия (ст. 27.14 КоАП РФ)³⁸.

Обнаружение признаков преступления в ходе административного расследования нарушения таможенных правил фиксируется в материалах, собранных в административно-процессуальном порядке путем проведения указанных выше процессуальных действий, и они становятся не только поводом к возбуждению уголовного дела, но и средствами последственной проверки. Иными словами, она фактически подменяется административным расследованием³⁹.

Следующим источником исходной информации для возбуждения уголовного дела является информация, полученная в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности (ОРД). На практике достаточно большое количество преступлений выявляется посредством данного способа, и это не случайно, так как таможенные преступления тщательно маскируются, а ОРД по своей сути нацелена в первую очередь на выявление, пресечение и раскрытие скрываемых преступлений, а также лиц, их совершивших (ст. 2 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»).

Согласно ст. 11 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» результаты ОРД могут служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела.

А предусмотренные ст. 6 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» оперативно-розыскные мероприятия (ОРМ), успешно применяются для обнаружения признаков уклонения от уплаты таможенных платежей, к ним относятся:

- опрос – заключается в сборе (добывании) информации в процессе непосредственного общения оперативного сотрудника или по его поручению друго-

³⁸ Агапов, А.Б. Административное право: Учебник / А.Б. Агапов. – М.: Юрист, 2014. – С. 598.

³⁹ Пронин, Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел таможенными органами РФ: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Н.В. Пронин. – Самара, 2009. – С. 81.

го лица с человеком, который осведомлен или может быть осведомлен о лицах, фактах и об обстоятельствах, имеющих значение для решения задач ОРД;

- наведение справок – направленно на получение информации о физических лицах, о фактах и обстоятельствах, имеющих значение для решения задач ОРД, путем непосредственного изучения документов, материалов, баз данных, направления запросов на предприятия, в учреждения и организации, другим юридическим, а также физическим лицам, которые располагают или могут располагать данной информацией;

- сбор образцов для сравнительного исследования – состоит в обнаружении и изъятии материальных носителей юридически значимой информации как объектов последующего сравнительного исследования в целях решения конкретных задач ОРД;

- исследование предметов и документов – производится с привлечением специалистов, т.е. сведущих лиц, обладающими научными, техническими и иными специальными познаниями, необходимыми для изучения указанных материальных объектов при решении задач ОРД;

- обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств – заключается в непосредственном или опосредованном (с использованием технических средств) визуальном осмотре и изучении (исследовании) указанных объектов с целью выявления необходимых лиц, фактов и обстоятельств⁴⁰.

Обратимся к примеру из практики. Проворников А.Ю., действуя как гражданин (информация скрыта), временно ввез для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей на срок временного пребывания на таможенной территории ТС сначала автомобиль марки BMW, затем автомобиль марки Audi. В конце (информация скрыта) года, по истечению срока временного ввоза указанных выше автомобилей, с целью получения материальной выгоды, продал их в городе Печоры Псковской области гражданину

⁴⁰ Горяинов, К.К. Оперативно-розыскная деятельность: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. / К.К. Горяинов, В.С. Овчинский, Г.К. Синилов, А.Ю. Шумилов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – С. 621-627.

Х.А.Б. В дальнейшем Х.А.Б. распорядился данными автомобилями по своему усмотрению. В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, данные автомобили были задержаны сотрудниками оперативно-розыскного отдела Псковской таможни. При этом установлено, что транспортными средствами пользовались и распоряжались иные лица. Таким образом, после обнаружения в рамках осуществления оперативно-розыскной деятельности, признаков уклонения от уплаты таможенных платежей, в отношении Проворникова А.Ю. было возбуждено уголовное дело, предусмотренное ч. 1 ст. 194 УК РФ⁴¹.

Таким образом, можно сделать вывод, что каждый из трех основных источников информации для возбуждения уголовного дела об уклонении от уплаты таможенных платежей имеет широкий набор установленных законом форм и средств для ее установления, фиксирования и использования в качестве повода и основания для возбуждения уголовного дела.

Проверка сообщения о преступлении и принятие решения по ее результатам. Проверка сообщения о преступлении осуществляется путем производства проверочных действий с целью собирания дополнительных доказательств, подтверждающих или опровергающих первоначальную информацию о преступлении.

В рамках проверки сообщения о преступлении, согласно ч. 1 ст. 144 УПК РФ, дознаватель, орган дознания, следователь, руководитель следственного органа вправе получать объяснения, образцы для сравнительного исследования, истребовать документы и предметы, изымать их, назначать судебную экспертизу, принимать участие в ее производстве и получать заключение эксперта в разумный срок, производить осмотр места происшествия, документов, предметов, трупов, освидетельствование, требовать производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов, трупов, привлекать к участию в этих действиях специалистов, давать органу дознания обязательное для исполнения письменное поручение о проведении ОРМ.

⁴¹ Приговор по уголовному делу № 1-26/2013 в отношении Проворникова А.Ю. // Архив Печорского районного суда. 2013 г. / режим доступа: <http://sudact.ru>

Если информация о преступлении получена из средств массовой информации (СМИ), то согласно ч. 2 ст. 144 УК РФ редакция, главный редактор соответствующего СМИ обязаны передать по требованию прокурора, следователя или органа дознания имеющиеся в их распоряжении документы и материалы, подтверждающие сообщение о преступлении, а также данные о лице, предоставившем указанную информацию, за исключением случаев, когда это лицо поставило условие о сохранении в тайне источника информации.

Срок процессуальной проверки сообщения о преступлении составляет 3 суток со дня поступления указанного сообщения. Данный срок может быть продлен руководителем следственного органа по мотивированному ходатайству следователя, и руководителем органа дознания по мотивированному ходатайству дознавателя до 10 суток. При необходимости производства документальных проверок, ревизий, судебных экспертиз, исследований документов, предметов, трупов, а также проведения ОРМ срок может быть продлен до 30 суток руководителем следственного органа по ходатайству следователя, и прокурором по ходатайству дознавателя, при наличии конкретных, фактических обстоятельств, послуживших основанием для такого продления.

Проверка сообщения о преступлении завершается вынесением постановления:

- о возбуждении уголовного дела;
- об отказе в возбуждении уголовного дела;
- о передаче сообщения по подследственности или подсудности.

О принятом решении уведомляется заявитель, при этом ему разъясняется его право обжаловать данное решение и порядок обжалования.

В заключение хотелось бы еще раз подчеркнуть основные особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей.

Во-первых, выявление признаков уклонения от уплаты таможенных платежей в ряде случаев происходит с помощью применения должностными лицами таможенных органов административных средств, предусмотренных КоАП РФ и ТК ТС, выходящими за рамки уголовного процесса.

Во-вторых, данные средства, будучи поводами для возбуждения уголовного дела, фактически выступают и способами осуществления доследственной проверки.

И, наконец, наиболее частым поводом для возбуждения уголовного дела по рассматриваемому виду преступлений, является сообщение (заявление) о готовящемся либо уже совершенном преступлении, независимо от источника такого сообщения. Чаще всего имеется в виду непосредственное выявление признаков преступного деяния, облеченное в форму рапорта. Составлением указанного рапорта занимаются:

1) должностные лица подразделения таможенных органов по итогам выявления признаков преступления в процессе проведения таможенного контроля;

2) сотрудники, осуществляющие административное расследование по делам о нарушении таможенных правил, при выявлении ими признаков преступления;

3) оперативные работники в случае выявления в ходе ОРД признаков преступления.

2.3 Особенности проведения отдельных следственных действий при документировании преступного уклонения от уплаты таможенных платежей

При расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, важную роль играют ряд следственных действий.

Обыск – следственное действие, предусмотренное ст. 182 УПК РФ, содержанием которого является принудительное обследование каких-либо объектов или лиц в целях обнаружения и изъятия орудий преступления, предметов, документов, ценностей, которые могут иметь значение для уголовного дела⁴².

⁴² Балашов, Д.Н. Криминалистика: Учебник / Д.Н. Балашов, Н.М. Балашов, С.В. Маликов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – С. 270.

Обыск производится только при наличии достаточных фактических и процессуальных оснований. Фактическим основанием производства обыска является наличие достаточных данных полагать, что у конкретного лица в определенном месте находятся или могут находиться орудия преступления, предметы и ценности, добытые преступным путем. Процессуальным основанием обыска, является наличие мотивированного постановления дознавателя о производстве обыска по конкретному уголовному делу.

Постановление должно быть согласовано с прокурором.

Обыск в жилище производится на основании судебного решения, принимаемого в порядке, установленном ст. 165 УПК РФ – с согласия прокурора дознаватель возбуждает перед судом ходатайство о производстве данного следственного действия, о чем выносится отдельное постановление. В течение 24 часов с момента поступления ходатайства судья единолично должен рассмотреть его и вынести постановление о разрешении производства обыска или об отказе в его производстве с указанием мотивов отказа.

Жилище – это место (квартира, дом, общежитие и др.), в котором временно или постоянно проживает человек (как собственник жилища, по договору найма, соцнайма или на других условиях, предусматриваемых действующим российским законодательством). Жилищем также считается место временного жительства – больница, пансионат, дом отдыха, гостиница и другие места. К жилищу не относятся гаражи, амбары, погреба, надворные постройки и иные помещения, не предназначенные для проживания человека.

В исключительных и безотлагательных случаях проведение обыска в жилище может осуществляться на основе постановления дознавателя без получения решения суда. К таким безотлагательным случаям относятся:

- случаи, когда отыскиваемый объект может быть уничтожен или перепрятан;
- случаи, когда промедление с проведением обыска может позволить виновному скрыться от расследования;

- случаи, когда неотложность проведения обыска обуславливается обстановкой только что совершенного преступного деяния;

- случаи, когда проведение обыска необходимо для пресечения преступной деятельности в дальнейшем.

Основные цели обыска:

- поиск орудия преступления, ценностей, документов и предметов, обладающих значимостью для расследования уголовного дела;

- поиск разыскиваемых трупов и пропавших людей;

- поиск и изъятие объектов, обладающих значением для дела или запрещенных к обороту, обеспечение процессуального задержания лиц, находящихся в розыске.

При расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, обыски производятся с целью обнаружения документов и предметов, содержащих следы совершения преступления. В большинстве случаев поиску подлежат документы, содержащие сведения о финансово-хозяйственной деятельности предприятия – документы бухгалтерского учета и отчетности, банковские, товарные и приемосдаточные документы, документы складского учета товаров и транспортных средств, как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Обыски целесообразно проводить как на территории предприятия – в кабинетах руководителей, их заместителей, секретарей, бухгалтерии, так и по месту жительства лиц, у которых могут находиться необходимые для расследования дела доказательства.

При обыске важно обращать внимание также на различные записные книжки, ежедневники, тетради или отдельные листы с черновыми записями, неофициальные документы, содержащие следы неоговоренных изменений и подчисток. В данных документах может содержаться информация, которая не отражена в официальных документах, с их помощью могут быть установлены факты фальсификации предъявленных таможенному органу документов, недостоверное представление сведений о количестве, качестве и стоимости товаров.

Выемка – следственное действие, предусмотренное ст. 183 УПК РФ, которое заключается в изъятии значимых для расследования предметов, ценностей или документов, находящихся во владении или ведении конкретного лица или учреждения⁴³.

В отличие от обыска при выемке точно известно, где, у кого и какие предметы или документы хранятся, поэтому разыскивать их нет необходимости. Выемка производится по мотивированному постановлению дознавателя. Выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках или иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения (ч. 3 ст. 183 УПК РФ).

Объектами выемки при расследовании уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей являются:

- документы – вещественные доказательства;
- предметы – вещественные доказательства;
- образцы для сравнительного исследования.

Самыми распространенными объектами выемки, учитывая специфику внешнеэкономической деятельности, являются документы, среди которых можно выделить следующие группы⁴⁴:

1. Таможенная документация: таможенная декларация; экспортные, импортные и валютные лицензии; сертификат о происхождении товара; транзитные документы; ветеринарные, санитарные и карантинные свидетельства и др.

2. Коммерческая документация. Сюда относятся контракты, товарные документы (упаковочные листы, технические документы, спецификации), договоры, коммерческие счета (счет-проформа, предварительный счет, счет-спецификация, счет-фактура), дополнительные соглашения с приложениями и другие документы.

⁴³ Топорков, А.А. Криминалистика: Учебник / А.А. Топорков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – С. 213.

⁴⁴ Ищенко, Е.П. Криминалистика / Е.П. Ищенко, А.Г. Филиппов. – М.: Высшее образование, 2007. – С. 675.

3. Транспортная документация. Сюда относятся расписки в получении товара, товарные транспортные накладные, отгрузочные спецификации, договоры перевозки и другие документы.

4. Экспедиторская документация – экспедиторские инструкции, отгрузочные поручения, экспедиторские свидетельства о получении товара, извещения экспедитором экспортера или агента импортера, экспедиторские счета, экспедиторские свидетельства о транспортировке и другие документы.

5. Страховая документация – страховые объявления, сертификаты, полисы, открытые коверноты, счета страховщиков и другие документы.

6. Учредительная документация – регистрационные свидетельства, устав, протоколы с собраний учредителей, учредительные договоры, лицензии на ведение деятельности во внешней торговле и другие документы.

7. Общегражданские документы – паспорт, загранпаспорт, военный билет и другие документы, удостоверяющие личность.

8. Иные документы: служебные переписки с контрагентами, черновые записи, документы, подтверждающие оплату услуг связи и другие документы.

По делам исследуемой категории выемки документов осуществляются:

- в органах таможенной службы;
- в других органах государственной власти и управления;
- у юр лиц участников ВЭД;
- в банках, экспедиторских, страховых и транспортных компаниях;
- у субъектов-участников рынка таможенных услуг (таможенные перевозчики, таможенные представители, склады временного хранения товаров и др.).

В документообороте сегодня повсеместно используется электронная документация, создаваемая при помощи компьютерной техники. Без таких документов проведение и организация хозяйственных и учетных операций, как и ведение бухучета и финансово-хозяйственной деятельности организации является невозможным. Выемка электронных документов осуществляется путем

привлечения специалистов (системных аналитиков, программистов, инженеров по сетевому обслуживанию или средствам связи).

При выемке предметов, в основном осуществляется изъятие компьютерной техники. Изъятию подлежат портативные персональные компьютеры и системные блоки. Периферийные устройства компьютерной системы (монитор, клавиатуру, принтер) изымать нецелесообразно, их достаточно опечатать. Также часто необходимо изъятие носителей компьютерной информации – оптических дисков, съемных винчестеров, USB-флеш-накопителей и др.

Достаточно частым объектом выемки становятся образцы для проведения сравнительных исследований – образцы почерка, штампов, печатей или товара. Осуществление выемки образцов происходит с учетом тактических приемов их получения, в частности:

- несомненности происхождения образцов;
- обеспечения требуемого количества и качества;
- соблюдения этических и моральных норм, а также требований законодательства;
- повсеместного применения специальных знаний, технических, технико-криминалистических и прочих средств.

Объем образцов товаров определяется в соответствии с международным стандартом, ГОСТом, стандартами системы стандартизации лабораторий таможенных органов и представляет собой то количество (объем) товаров, которое необходимое для исследования (экспертизы). На всех стадиях выемки важнейшим значением обладает соблюдение требований и правил, установленных в нормативной документации (включая инструкции по эксплуатации), нарушение которых с большой вероятностью может повлечь порчу образцов или их непригодность.

Осмотр предметов и документов. Следственный осмотр – это следственное действие, заключающееся в непосредственном восприятии, исследовании и фиксации объектов материальной обстановки, предметов и документов в целях

обнаружения следов преступления, выяснения обстановки происшествия и других обстоятельств, имеющих отношение к происшедшему событию⁴⁵.

Виды осмотра закреплены в ст. 176 УПК РФ, к ним относятся осмотр места происшествия, местности, жилища, иного помещения, предметов и документов.

Осмотр проводится с использованием научно-технических средств, при участии специалистов и иных предусмотренных законом лиц. В рамках расследования уголовного дела об уклонении от уплаты таможенных платежей применяются следующие виды осмотра:

- осмотр предметов;
- осмотр документов;
- осмотр места происшествия.

Осмотр документов проводится при расследовании практически каждого уголовного дела, специфика его проведения заключается в том, что перечень документов, подлежащих осмотру, может изменяться, в зависимости от способов совершения уклонения от уплаты таможенных платежей. Рассмотрим некоторые примеры.

1. Преступление совершено путем заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости товара. Необходимо осмотреть:

- учредительные документы юридического лица;
- договоры (контракты) и дополнительные соглашения к ним;
- декларации на товары;
- декларации таможенной стоимости;
- товарные и транспортные документы, счета (в том числе счета- фактуры);
- главную книгу;
- ведомости расчетов с поставщиками и подрядчиками и др.

В процессе осмотра данных документов важно уяснить в содержании договоров и контрактов наличие условий или услуг, способных привести к изме-

⁴⁵ Яблоков, Н.П. Криминалистика. 3-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Яблоков. – М.: Юристъ, 2015. – С. 429.

нению цены товара, воздействие которых на цену сделки не может быть учтено. Таким образом, наличие счета-фактуры – это документальное подтверждение заявленной цены товара. Но, при этом, должно быть установлено, все ли счета учтены при определении таможенной стоимости (экспедиторские услуги, расходы на тару, брокерские и комиссионные услуги), а также уточнить, включены ли расходы на упаковку товара и тару в счет-фактуру. Кроме того, следует учитывать соответствие транспортных затрат, затрат по хранению и перегрузке товара и его страхованию с условиями контракта, включенными в таможенную стоимость. Представленные расчеты таможенной стоимости товара с учетом осуществленного вычета из цены сделки, должны быть обоснованными соответствующей документацией и выполнены в согласии с законодательными требованиями.

2. Преступление совершено путем заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров. Необходимо осмотреть:

- контракты;
- декларации на товары;
- сертификаты о происхождении товаров;
- счета-фактуры и другие товаросопроводительные документы.

В условиях данного способа совершения преступления в осматриваемой документации нужно обратить внимание на несовпадение государства происхождения, государства, несущего ответственность за финансовое обеспечение, и государства, резидентом которого выступает зарубежная сторона-контрактодержатель. На практике встречаются случаи, при которых во всех предоставляемых документах указывается одно и то же государство происхождения, производство представленного товара в котором вызывает сомнения (к примеру, производство стального проката на территории Лаоса).

3. Преступное деяние совершено путем недоставки товара в таможенный орган. В таком случае должно быть осмотрено:

- таможенная документация и документация, представленная для таможенных целей на предварительной стадии таможенного оформления (на приграничных таможах);

- учетная и отчетная документацию (различные журналы учета и регистрации).

4. Преступление совершено путем нарушения условий таможенных процедур. Необходимо осмотреть:

- главную книгу или оборотный баланс;

- первичные документы на отпуск или оприходование готовой продукции (расходные и приходные накладные склада готовой продукции, товарно-транспортные накладные на перевозку грузов автомобильным, железнодорожным, водным и другим транспортом);

- банковские выписки по движению средств по расчетному и валютному счетам;

- платежные требования и платежные поручения на оплату отгруженной или полученной продукции;

- пропуск на вывоз продукции с территории предприятия и др.

В данном случае, сведения соответствующих деклараций на товары сопоставляются с данными, предоставленными участниками внешнеэкономической деятельности (в частности: о названиях фирм – приобретателях товаров, зафиксированных в ведомости учета расчетов с поставщиками и покупателями либо в ведомости учета расчетов и прочих операций; общих суммах отправок по каждому покупателю и идентичности натуральных единиц измерения), а также со сведениями ведомости учета реализации о количестве отгрузок, которое, как правило, совпадает с количеством экспортных отправок.

5. Преступление совершено путем заявления недостоверных сведений, дающих основания для уменьшения размера таможенных платежей (недостоверные сведения о количестве, наименовании, единицах измерения товара и др.). Необходимо осмотреть:

- контракты и счета-фактуры иностранного поставщика, содержащие соответствующие сведения и др.

В таком случае отдельное внимание должно быть обращено на следующие аспекты:

- на соответствие условиям контракта количества, технических характеристик, марки и ассортимента товара;

- на соблюдение срока поставки товара;

- на наличие и оформление документации, предусмотренной контрактом;

- на правильность указания места назначения товара и наименования его получателя;

- на соответствие веса товара и количества мест по счету-фактуре поставщика с количеством мест и весом товара, указанных в транспортной документации, сертификатах и спецификациях;

- на соответствие указанных в счетах-фактурах скидок и цен с условиями контракта;

- на арифметическую правильность заполненных счетов-фактур.

При осмотре всех вышеперечисленных документов должно быть произведено их предварительное исследование. Оно осуществляется путем логического сопоставления указанных в документе реквизитов (подписи, дата, штампы, печати и др.). Кроме того, необходимо обратить внимание на возможность выполнения перечисленных в документе действий за соответствующий период времени и на реальную возможность протекания указанных в документе процессов. Нужно провести сопоставление итоговых записей во всех связанных между собой документах. Это делается путем проведения взаимной встречной проверки.

Касательно специфики осмотра предметов, отметим, что чаще всего осмотру подлежат такие предметы:

- автотранспорт;

- товары;

- электронные информационные носители и др.⁴⁶.

Среди товаров осмотр проводится, чаще всего, в отношении товаров народного потребления, продуктов питания, молочных и рыбных продуктов, табачных и алкогольных изделий, автомобилей иностранного производства и запчастей к ним.

В ходе осмотра товаров проводится исследование их существенных свойств. В частности, изучаются:

- внешний вид товара;
- назначение товара;
- качество и количество товара;
- цена товара;
- фирма-производитель и марка товара;
- страна (место) происхождения товара;
- срок годности (службы) товара;
- соответствие товара товаросопроводительной и иной документации.

В отношении аппаратных компьютерных средств осмотр проводится:

- отдельных компьютеров, не подсоединенных к сети;
- рабочих станций, входящие в сеть;
- серверов (управляющих компьютеров);
- телекоммуникационных устройств (модемов);
- периферийных устройств (сканер, мышка и др.);
- прочих носителей электронной информации.

Осмотр места происшествия. Осмотр места происшествия производится для обнаружения и непосредственного исследования материальных объектов, их признаков и взаимосвязей, имеющих значение для уголовного дела.

Данное следственное действие способствует выяснению обстановки на месте происшествия, обнаружению скрывшихся преступников, следов отпечатков, предметов, документов и других материальных носителей информации,

⁴⁶ Савлук, А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / А.О. Савлук. – М., 2011. – С. 111.

имеющей значение для дела. Использование информации осуществляется как в ходе производства указанного действия, так и при производстве других следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых параллельно осмотру и после его производства⁴⁷.

Место происшествия – это выделяемый, целостный, относительно автономный фрагмент материальной микросреды, в границах которого произошло преступное событие. Как сложная, многоплановая, разнопорядковая система обстановка места происшествия включает находившиеся в данном месте, участвовавшие во взаимодействии и отражении объекты, их свойства, признаки, связи и отношения. В их круг могут входить люди, предметы, вещества и прочие материально-фиксированные объекты, следы преступления и связанных с ними событий⁴⁸.

По делам об уклонении от уплаты таможенных платежей местами происшествия являются:

- зоны таможенного контроля;
- места задержания транспортных средств;
- таможенные склады, склады временного хранения и иные места, на территории которых обнаружены перемещенные через таможенную границу товары и транспортные средства.

Осмотр места происшествия производится с целью обнаружения следов преступления и выяснения других обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела (ст. 176 УПК РФ). При проведении осмотра необходимо изучить обстановку для выяснения характера и обстоятельств события. При обнаружении следов преступления и иных вещественных доказательств необходимо их зафиксировать, при возможности изъять и произвести предварительное исследование и оценку.

Осмотр места происшествия позволяет собрать данные для выдвижения следственных версий, проведения оперативно-розыскных мероприятий, ис-

⁴⁷ Еникеев, М.И. Следственные действия: психология, тактика, технология: Учебное пособие / М.И. Еникеев, В.А. Образцов, В.Е. Эминов. – М.: Проспект, 2011. – С.20.

⁴⁸ Еникеев, М.И. Указанная работа. – С.20.

пользования помощи общественности, преследования преступников по горячим следам и установления причин и условий, способствующих совершению преступления.

Допросы. Под допросом подразумевается следственное мероприятие, которое направлено на получение и фиксирование в установленной форме показаний лиц, содержащих фактическую информацию, обладающую значением для правильного и законного разрешения уголовных дел⁴⁹.

Суть допроса заключается в том, что при его проведении дознаватель, используя разработанные и апробированные криминалистикой и следственной практикой тактические приемы, побуждает допрашиваемых к даче показаний об обстоятельствах, которые косвенно или прямо связаны с расследуемым преступным деянием. Выслушивая и проводя анализ сообщаемой информации, дознаватель фиксирует ее в протоколе допроса, чтобы использовать полученную от допрашиваемого лица информацию в качестве доказательств по уголовному делу⁵⁰.

В качестве свидетелей при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, могут допрашиваться:

- сотрудники таможенных органов, осуществлявшие таможенный контроль и таможенное оформление товаров, проводившие проверки деятельности организаций, проводившие расследование по делам об административных правонарушениях в сфере таможенных правил;

- декларанты;

- руководство и персонал транспортных компаний, которыми осуществляется перевозка транспортных средств и товаров (грузчики, экспедиторы, водители и др.);

- собственники и работники складов временного хранения товаров;

- руководство и персонал организаций и предприятий, осуществляющих ВЭД;

⁴⁹ Савельева, М.В. Криминалистика: Учебник / М.В. Савельева, А.Б. Смушкин. – М.: Дашков и К, 2009. – С.160.

⁵⁰ Ищенко, Е.П. Криминалистика: Учебник / Е.П. Ищенко, А.А. Топорков. – М.: ИНФРА-М, 2010. – С. 397.

- прочие субъекты.

При допросе перечисленных лиц немаловажным значением обладает предмета допроса. К примеру, работников органов таможенной службы, занимающихся таможенным оформлением, следует допросить об установленном в таможенном органе порядке оформления и используемом механизме документооборота. Также их можно допросить об обстоятельствах составления и заполнения, движения и регистрации соответствующей таможенной документации; о субъектах, представивших такую документацию (внешность, характеристика с позиции профессиональных навыков и компетенции в сфере таможенного дела и др.).

Члены комиссии, проводившие таможенную проверку, должны быть допрошены на предмет оснований, условий и результата проверки. Их также следует допросить о выявленных нарушителях таможенных правил, о примененных методах и средствах и др.

В целях обеспечения результативности, конкретности и предметности допроса необходимо предъявить допрашиваемому лицу документы, касающиеся предмета допроса.

В ходе допроса работников организаций и предприятий, по своему роду деятельности осведомленных о совершаемых или совершенных незаконных операциях и, исходя из своих служебных обязанностей, несущих ответственность за правильность и законность таможенного оформления товаров и транспорта, перемещаемых через таможенную границу, выясняются следующие моменты:

- порядок таможенного оформления, заполнения и составления таможенной документации на предприятии;
- способы расчета таможенных взносов;
- порядок составления и представления отчета о транспорте и товарах, полученных при осуществлении ВЭД;
- порядок реализации и хранения товаров, за которые не внесены таможенные взносы.

Существенный перечень обстоятельств может быть выяснен у главного бухгалтера предприятия. В частности, задаются вопросы о способах и порядке предоставления документов на товары и транспортные средства, о ведении их учета.

У водителей организации-перевозчика выясняются обстоятельства погрузки и выгрузки, перевозки, передачи товаров и документов на них.

Ценная информация может быть получена при проведении допроса свидетелей, банков, представителей других предприятий-контрагентов и др.

Сотрудники банков допрашиваются на предмет выяснения обстоятельств открытия расчетных счетов. С особой тщательностью должны выясняться не только обстоятельства совершения соответствующих банковских операций и оформления образцов печатей и подписей, но и информация о субъектах, которые обращались за получением банковских услуг (внешность, профессиональные навыки и другие особенности).

Такие допросы должны проводиться после того, как в установленном законом порядке были изъяты соответствующие банковские документы, касающиеся движения денег на расчетных и корреспондентских счетах.

Одним из важнейших видов допроса является допрос подозреваемого (обвиняемого). Допрос данных лиц, которыми обычно являются руководители предприятий и организаций, а также их заместители, целесообразнее производить после того, как дознавателем будут получены и тщательно изучены результаты выемок, осмотров, заключений экспертиз, протоколы допросов свидетелей и т.д.

В ходе данного допроса могут задаваться следующие вопросы:

- вопросы, касающиеся порядка приема на работу новых сотрудников;
- вопросы, касающиеся периода деятельности на конкретной должности (точная дата приема и точная дата увольнения);
- вопросы, касающиеся учредителей компании;
- вопросы, касающиеся лиц, составивших учредительную документацию;

- вопросы, касающиеся видов хозяйственной деятельности в согласии с уставом предприятия и фактически осуществляемой деятельностью;
- вопросы, касающиеся лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, за соблюдение положений и норм действующего законодательства РФ при осуществлении ВЭД, а также лиц, обеспечивающих соответствие фактически осуществляемых организацией хозяйственных операций требованиям законодательства;
- вопросы, касающиеся контроля за исполнением обязательств и движением имущества;
- вопросы, касающиеся регламентирующих документов;
- вопросы, касающиеся лиц, ответственных за оформление товаров в соответствии с таможенными процедурами, обеспечивающих соответствие фактически осуществляемых организацией операций требованиям действующего законодательства РФ; контроля за фактическим исполнением обязательств и движением имущества; вопросы, касающиеся регламентирующих документов;
- вопросы, касающиеся служебных обязанностей и их соответствия фактически осуществляемой предприятием деятельности;
- вопросы, касающиеся непосредственного начальника, форм отчетности и контроля;
- вопросы, касающиеся состава подчиненных, а также возложенных на них функциональных обязанностей;
- вопросы, касающиеся осуществления контроля над фактическим исполнением персоналом своих функциональных и должностных обязанностей;
- вопросы, касающиеся соответствия работников занимаемым должностям;
- вопросы, касающиеся нарушения работниками дисциплины, допущения ими профессиональных ошибок, являющихся несовместимыми с занимаемой должностью;

- вопросы, касающиеся лиц, осуществляющих бухучет в организации; вопросы о видах бухучета, которые возложены на таких лиц, а также об установленном на предприятии механизме документооборота;

- вопросы, касающиеся лиц, занимающихся таможенным оформлением перемещаемых товаров; вопросы об их функциональных и служебных обязанностях, а также о порядке составления отчетных документов и об иных формах контроля, принятых в организации.

Чтобы выяснить механизм преступной деятельности, должны быть получены ответы на следующие вопросы:

а) кем и при каких обстоятельствах было отдано распоряжение об осуществлении незаконной операции;

б) кто выступал в роли непосредственного исполнителя;

в) осознавало ли лицо, выступающее в роли исполнителя, незаконность выполняемого распоряжения.

Немаловажным значением обладают обстоятельства, при которых заключаются экспортные и импортные сделки. Выясняются следующие моменты:

- была ли оговорена преступная цель уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов при заключении экспортной или импортной сделки;

- кем осуществлялось перемещение транспортных средств и товаров через границу;

- кем производилось оформление в таможенном органе;

- как происходило перечисление денежных средств;

- какие документы подтверждают факт перечисления денежных средств;

- где именно находятся соответствующие транспортные средства или товары (а при их реализации – где находятся полученные за их реализацию деньги).

Назначение и проведение экспертиз. Судебная экспертиза – это процессуальное действие, направленное на установление обстоятельств дела. Судебная экспертиза заключается в проведении исследования на основе специальных технических, научных и иных знаний. Экспертиза проводится соответствующими

щими специалистами по заключению суда или органов предварительного расследования⁵¹.

В качестве фактического основания назначения и проведения экспертизы выступает необходимость применения специализированных знаний в целях выявления значительных обстоятельств по расследуемому делу. Решение о проведении экспертизы принимается дознавателем в каждом отдельном случае с учетом характера обстоятельств и сложившейся ситуации.

На этапе подготовке и назначения экспертизы дознавателю необходимо решить следующие задачи.

1. Определить вид необходимой экспертизы. По уголовным делам рассматриваемой категории спектр экспертиз довольно разнообразен. Наиболее часто назначаются следующие виды экспертиз:

- товароведческая экспертиза. Проводится для определения качества товаров, их артикулов, соответствия отраслевым стандартам, причин порчи и убыли, размеров уценки⁵². Распространенность данного вида экспертизы обусловлена тем, что уклонение от уплаты таможенных платежей связано с перемещением через таможенную границу различных товаров.

- технико-криминалистическая экспертиза документов – проводится в целях установления способа изготовления или подделки документа и использования для этого технических средств, восстановления содержания поврежденных документов, исследования материалов документов (бумаги, красителя и т.п.). Распространенность данного вида экспертизы связана с тем, что доказательственную базу по рассматриваемой группе преступлений составляют таможенные и транспортные документы.

- почерковедческая экспертиза – решает идентификационные задачи установления исполнителя рукописи или подписи и неидентификационные (диагностические) задачи установления пола, возраста, условий выполнения текста или подписи, профессиональных или физических особенностей писавшего.

⁵¹ Ищенко, Е.П. Криминалистика: учебник / Е.П. Ищенко, А.А. Топорков. – М.: Инфра-М, 2010. – С. 464.

⁵² Драпкин, Л.Я. Криминалистика: Учебник для бакалавров / Л.Я. Драпкин. – М.: Юрайт, 2012. – С. 452.

- экспертиза материалов, веществ и изделий (лакокрасочных материалов и покрытий; объектов волокнистой природы; нефтепродуктов и горючесмазочных материалов; стекла и изделий из него, фарфора, фаянса, керамики, металлов и сплавов; полимерных материалов и изделий из них; наркотических средств и сильнодействующих веществ; парфюмерно-косметических изделий) помогает обнаружить вещества и материалы, диагностировать природу их происхождения, назначение, причину видоизменения; определяет групповую принадлежность объектов.

- бухгалтерская экспертиза – выявляет учетные несоответствия и устанавливает обстоятельства, связанные с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, оборота денежных средств⁵³.

2. Определить объекты, подлежащие экспертному исследованию.

Объекты экспертизы, которые требуется исследовать, определяются видом и задачами назначаемой экспертизы. К их числу относятся:

- документы;
- предметы;
- транспортные средства;
- образцы для сравнительного исследования.

Согласно ст. 202 УПК РФ, дознаватель вправе получить образцы почерка или иные образцы для сравнительного исследования у подозреваемого, обвиняемого, свидетеля, потерпевшего, а у иных физических лиц и представителей юридических лиц в случаях, если возникла необходимость проверить, оставлены ли ими следы в определенном месте или на вещественных доказательствах, и составить об этом протокол.

При получении образцов для сравнительного исследования не должны применяться методы, опасные для жизни и здоровья человека или унижающие его честь и достоинство. О получении образцов для сравнительного исследова-

⁵³ Драпкин, Л.Я. Криминалистика: Учебник для бакалавров / Л.Я. Драпкин. – М.: Юрайт, 2012. – С. 452.

ния выносятся постановления. В необходимых случаях получение образцов производится с участием специалистов. В случае, если получение образцов для сравнительного исследования является частью судебной экспертизы, то оно производится экспертом. В этом случае сведения о производстве указанного действия эксперт отражает в своем заключении.

3. Определить вопросы, которые будут вынесены на разрешение эксперта. До эксперта в форме вопросов должны быть доведены задачи, ставящиеся на его разрешение. В связи с этим, при определении таких вопросов дознаватель должен исходить не только из сложившейся ситуации, но и учитывать вид и возможности назначенной экспертизы, а также характер объектов, предоставленных для исследования.

Вопросы, которые выносятся на разрешение экспертизы, необходимо сформулировать грамотно, конкретно и четко. Это позволит исключить их двоякое толкование, так как указанными вопросами определяются объемы экспертного задания.

По делам об уклонении от обязанности по уплате таможенных взносов эксперты, чаще всего, решают такой перечень вопросов:

- классификация товара по ТН ВЭД;
- определение рыночной стоимости товаров, с учетом качественных характеристик (натуральности, вида, сорта, марки и других);
- нанесен ли оттиск печати (штампа) данным клише? Не использовано ли для нанесения оттисков в документах одно и то же клише?
- соответствуют ли товары установленным требованиям к их безопасности (за исключением микробиологических показателей);
- каков химический состав товара (вещества);
- относится ли представленный товар к товарам, подпадающим под условия лицензирования экспорта (двойное применение, особый порядок вывоза некоторых наименований товаров и др.);
- какова страна происхождения товаров и др.

4. Выбрать соответствующее экспертное учреждение или конкретное лицо для производства экспертизы вне такого учреждения.

Как правило, исследование поступивших на экспертизу объектов, в рамках расследования уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей, осуществляется в подразделениях Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС России.

5. Вынести постановление о назначении экспертизы и ознакомить с ним подозреваемого. Признав необходимым назначение судебной экспертизы, дознаватель выносит об этом постановление, в котором, согласно ст. 195 УПК РФ, указываются:

- основания назначения судебной экспертизы;
- фамилия, имя и отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть произведена судебная экспертиза;
- вопросы, поставленные перед экспертом;
- материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

Дознаватель знакомит с постановлением о назначении судебной экспертизы подозреваемого, его защитника, потерпевшего, его представителя и разъясняет им их права. Об этом составляется протокол, подписываемый дознавателем и лицами, которые ознакомлены с постановлением.

6. Направить постановление и материалы эксперту. При производстве судебной экспертизы в экспертном учреждении дознаватель направляет руководителю соответствующего экспертного учреждения постановление о назначении судебной экспертизы и материалы, необходимые для ее производства. Руководитель экспертного учреждения выбирает конкретного эксперта необходимого профиля, поручает ему производство экспертизы и уведомляет об этом дознавателя.

Если судебная экспертиза производится вне экспертного учреждения, то дознаватель самостоятельно вручает постановление и необходимые материалы соответствующему эксперту и разъясняет ему его права и ответственность.

Успешное решение дознавателем возникающих перед ним задач на данном этапе, а также на этапе производства экспертизы во многом зависит от умелой организации его взаимодействия с экспертом. Такое взаимодействие осуществляется преимущественно в форме получения дознавателем консультаций эксперта по различным вопросам организации и производства необходимых по делу экспертных исследований. При расследовании дел об уклонении от уплаты таможенных платежей, дознаватели очень часто прибегают к помощи экспертов для установления, например, подлинной таможенной стоимости товаров, которая необходима для расчета суммы неуплаченных таможенных платежей.

Рассмотрим пример – Игнатьева С.Ю., находясь в международном зале прилета аэропорта «Домодедово», прилетев рейсом Цюрих-Москва, при прохождении таможенного контроля по «зеленому» коридору, предназначенному для контроля за ввозом физическими лицами товаров, не подлежащих обязательному письменному декларированию, не заполнила таможенную декларацию на находившиеся при ней товары: ювелирные изделия (кольца, подвески, серьги) в количестве 31 изделия, часы наручные – 19 шт., ремешки для наручных часов – 2 шт., парики – 152 шт., волосы – 5 упаковок, шапочки из трикотажной ткани – 16 шт., флешки – 2030 шт., платы различные – 2 шт., микросхемы общим количеством – 687 шт., икра в металлических банках – 82 банки, комплектующие к электронным приборам общим количеством – 798 шт. и не оплатила таможенные платежи за ввоз указанных товаров на таможенную территорию Таможенного союза. Данные товары были представлены на экспертизу для установления их таможенной стоимости, которая, согласно заключению экспертов, составила 18 030 662,10 рублей. На основании таможенной стоимости были рассчитаны неуплаченные таможенные платежи, сумма которых составила 6 540 782,95 рублей. Таким образом, было установлено, что Игнатьева

С.Ю. совершила уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица, совершенное в особо крупном размере⁵⁴

В заключение данной главы, хотелось бы отметить, что вышеперечисленные следственные действия являются важнейшим источником информации необходимым для расследования преступлений об уклонении от уплаты таможенных платежей. Благодаря производству данных следственных действий проявляется вся картина преступления, начиная от способа, обстановки, его подлинных объемов, до лиц, виновных в его совершении. А вся полученная информация используется в дальнейшем для доказывания факта умышленного уклонения от уплаты таможенных платежей в крупном или особо крупном размере и вины подозреваемых лиц.

⁵⁴ Приговор по уголовному делу № 1-603/2014 в отношении Игнатъевой С.Ю. // Архив Домодедовского городского суда Московской области. 2014 г. / Режим доступа: <http://Судебныерешения.рф/bsr/case>

3 АНАЛИЗ ПРАКТИКИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ НОРМАТИВНОЙ БАЗЫ

Анализируя судебную практику по статье 194 УК РФ, выделили ряд проблем применения данной нормы на практике:

1) Рассмотрев постановление Президиума Рязанского областного суда от 07.02.2012 № 44-у-101/2011⁵⁵. В связи с изменениями, внесенными в УК РФ Федеральным законом № 60-ФЗ от 7 апреля 2010 года «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», действия осужденного, ранее квалифицированные по ч. 4 ст. 188 УК РФ, п. «а» ч. 2 ст. 194 УК РФ, пп. «а», «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ, декриминализированы, а декриминализация указанных статей исключает необходимые признаки объективной стороны состава преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 210 УК РФ и п. «в» ч. 3 ст. 286 УК РФ (совершенные деяния не являются уголовно наказуемыми). Следовательно, основания для привлечения осужденного к уголовной ответственности по указанным статьям УК РФ также исключаются. При таких обстоятельствах осужденный освобожден от отбывания наказания и подлежит немедленному освобождению.

В УК РФ были внесены изменения в нормы об общественно опасных деяниях, связанных с перемещением товаров через границу. Напомним, что ст. 188 УК РФ «Контрабанда» признана утратившей силу, вместо нее Кодекс дополнен ст. 226.1. Был уменьшен криминообразующий размер сумм таможенных взносов, неуплатой которых образуется состав преступления, предусматриваемого 194 статьей УК РФ.

Таким образом, законодателем была поставлена точка в продолжавшемся несколько лет споре по поводу квалификации преступного деяния в тех случаях, когда оно подпадало одновременно и под действие 188 статьи, и под дей-

⁵⁵ Постановление Президиума Рязанского областного суда от 07.02.2012 № 44-у-101/2011

стве 194 статьи УК РФ. В некоторых случаях соотношение таких деяний определялось в качестве идеальной совокупности, а в других — в качестве конкуренции норм, которая должна быть разрешена в пользу специальной нормы (т. е. 188 статьи УК РФ). В третьих случаях соотношение таких деяний определялось в качестве реальной совокупности, что обосновывалось тем, что такие составы не обладают ни одним смежным признаком. Данная позиция, чаще всего, поддерживалась и Верховным судом РФ.

В определении Верховного Суда РФ № 39-007-1 от 10 мая 2007 года, отмечается, что в приговоре сказано: Такая схема контрабандного перемещения грузов давала возможность членам преступных организаций и сообществ перемещать через границу РФ в крупном размере различные товары контрабандным путем; осуществлять таможенное оформление таких товаров и выпускать их в свободный оборот под видом товаров других номенклатур, в отношении которых приняты и действуют более низкие ставки таможенных взносов. Это позволяло им, таким образом, уклоняться от обязанности по уплате соответствующих таможенных взносов, получая в итоге незаконное обогащение за счет таких действий.

Приведем еще один пример по данным фактам: приговор суда по ч. 2 ст. 194 УК РФ № 01-0053/2016⁵⁶. Пермяков В.Л. виновен в том, что совершил уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации, совершенное в крупном размере группой лиц по предварительному сговору.

Преступление совершено при следующих обстоятельствах.

Так он, 06 апреля 2015 года (более точное время не установлено), он, находясь на территории АДРЕС (более точное место не установлено), являясь водителем международных перевозок, получил от неустановленного лица, заказ на транспортировку груза «товаров народного потребления» находящегося под таможенной процедурой – таможенного транзита.

Совместные действия его (Пермякова В.Л.) и иных неустановленных лиц повлекли уклонение от уплаты таможенных платежей составившее, согласно

⁵⁶ Приговор суда по ч. 2 ст. 194 УК РФ № 01-0053/2016

произведенным расчетам СУММА, что в соответствии с примечанием к статье 194 УК РФ, является крупным размером.

Пермяков В.Л. виновным себя признал в полном объеме, согласился с указанным обвинением, которое обоснованно и подтверждается материалами уголовного дела. При этом суд считает, что препятствий для постановления приговора без проведения судебного разбирательства не имеется, поскольку подсудимый вину признал в полном объеме и согласен с предъявленным обвинением, ходатайствовал о применении особого порядка судебного разбирательства, с чем согласился адвокат и государственный обвинитель, ему разъяснен характер и последствия заявленного ходатайства, при этом санкция статьи УК РФ не превышает 10 лет лишения свободы, суд постановляет приговор без проведения судебного разбирательства, квалифицируя юридически действия Пермякова В.Л. по п. «а» ч. 2 ст. 194 УК РФ как – уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации, совершенное в крупном размере группой лиц по предварительному сговору.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 316 УПК РФ, суд приговорил: признать Пермякова В.Л. виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «а» ч. 2 ст. 194 УК РФ и назначить ему наказание в виде 1(одного) года лишения свободы, с отбыванием наказания в колонии поселения.

Доводы, приведенные в тексте кассационных жалоб о том, что одни и те же действия были дважды необоснованно квалифицированы судебным органом и как контрабанда, и как уклонение от обязанности по уплате таможенных взносов, не являются обоснованными. Исходя из смысла закона, составы преступлений, предусмотренных 188 и 194 статьями УК РФ, различаются по объективной стороне и объекту преступления. Этим исключается идеальная совокупность преступлений. Таким образом, если в качестве непосредственного объекта контрабанды выступает установленный в законе порядок перемещения через границу РФ транспортных средств и товаров, то в качестве непосредственного объекта уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов

выступает порядок уплаты в доход государства таможенных платежей. Вместе с тем, действия по уплате таможенных взносов и перемещению товаров могут не совпадать по времени, так как контрабанда может совершаться на этапе декларирования, а уклонение – в сроки, установленные законодательством в таможенной сфере, выделенные для уплаты таможенных платежей.

2) Спустя время после внесения изменений в рассматриваемые нормы УК РФ, вскрылись и их недостатки.

Отметим, что из области уголовной ответственности была устранена контрабанда товаров, не указанных в 226.1 статье УК РФ, скрывавшихся от таможенного контроля без цели уклонения от обязанности по уплате таможенных взносов. К примеру, провозимая контрабандным способом иностранная валюта, редчайшие виды фауна и флоры, вывоз/ввоз которых не облагается таможенными пошлинами и сборами либо вообще запрещен.

3) Помимо этого, нерешенным продолжает оставаться вопрос, касающийся порядка расчета суммы неуплаченных таможенных взносов в случаях, при которых перемещаемая через границу партия товаров намеренно делится (дробится) на несколько отдельных партий, каждой из которых не образуется минимальная сумма, предусмотренная в 194 статье УК РФ. В таких случаях правоприменитель, обычно, ссылается на такой оценочный критерий как единый умысел, которым охвачены партии товаров, в связи с чем, происходит суммирование неуплаченных за их перемещение платежей.

Представляется целесообразным внести изменения в ст. 194 УК РФ, изложив ее в такой редакции, при которой криминообразующий размер будет исчисляться исходя из совокупной суммы неуплаченных таможенных платежей за определенный период времени, как это сделано применительно к сумме недоимки по налоговым платежам в ст.ст. 198, 199 УК РФ. По аналогии можно предусмотреть, что неисполнение таможенной обязанности в размере, не превышающем 10% от подлежащей уплате суммы таможенных платежей, не будет образовывать преступность деяния в силу его малозначительности.

С учетом внесенных изменений действующая редакция статей о контрабанде (ст. 226.1 и 229.1 УК РФ) не предусматривает ответственность за действия по незаконному перемещению через таможенную границу ЕврАзЭС либо Государственную границу Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС товаров и иных предметов. Означает ли это, что указанные действия в случае их совершения с целью уклонения от уплаты таможенных платежей могут быть квалифицированы по ст. 194 УК РФ? Если да, то в какой редакции уголовного закона (редакция от 7 декабря 2011 года ухудшает положение лица, совершившего преступление)?

Исходя из недопустимости увеличения объема обвинения суд не может переквалифицировать содеянное со ст. 188 УК РФ на ст. 194 УК РФ.

4) По нашему мнению, законодателем не согласованы между собой санкции, предусматриваемые 194 статьей УК и 198, 199 статьями УК.

Как показывает судебная практика, в некоторых случаях в состав преступления ошибочно включаются действия, которые связаны с заявлением в декларации недостоверной информации о режиме, стоимости продукции, стране происхождения и др.

Такое понимание с точностью воспроизводит пояснения, данные Пленумом ВС РФ по вопросам, касающимся уклонения от обязанности по выплате налогов. Ответственность за такие деяния установлена в 198 и 199 статьях УК РФ.

Но в этих нормах уклонение от уплаты платежей, установленных налоговым законодательством, существенно отличается от рассматриваемого нами преступления. Так, в 198 и 199 статьях УК ответственность применяется при совершении виновным субъектом действия (бездействия). В данном случае, бездействие подразумевает не представление декларации. В исследуемой норме закона тих оговорок нет. Преступление, ответственность за которое предусмотрена в 194 статье УК, считается оконченным в момент наступления периода, до окончания которого лицо должно было исполнить обязательства, предусматриваемые ТК ТС.

Специфика. Уклонение от обязанности по уплате платежей считается преступным в том случае, когда оно совершено в крупном или особо крупном размере. Определение крупного размера отличается для юридических и физических лиц:

- для физических лиц – сумма, свыше 1 миллиона рублей;
- для юридических лиц – сумма, свыше 2 миллионов рублей.

Эти величины могут образоваться вследствие невнесения одного либо нескольких таможенных платежей. В последнем случае суммирование допустимо лишь тогда, когда все акты невыполнения виновным лицом своих обязанностей охватываются единым умыслом и образуют продолжаемое преступление.

Субъективная часть. Виновное лицо по 194 статье УК РФ бездействует с прямым умыслом. Если субъект, не исполняя вмененную обязанность, не знает точно, в каком конкретном размере им совершается деяние, преступление характеризуется наличием неконкретизированного прямого умысла. В таких случаях квалификация осуществляется с учетом наступивших последствий. Из сказанного вытекает, что деяние может быть признано не преступным, к примеру, если сумма не превышает 1 миллиона рублей. Вместе с тем, если будет доказано, что лицо стремилось к уклонению в крупном размере, а по факту сумма оказалась меньше предполагаемой, содеянное будет рассматриваться в качестве покушения на преступление.

Таможенные платежи являются разновидностью налогов, взимаемых на территории Российской Федерации. При их неуплате, государству наносится экономический ущерб. Вместе с тем, законодатель считает уклонение от уплаты таможенных взносов менее опасным деянием, которое может повлечь такие виды наказания:

- при первом совершении – обязательные работы на срок от 120 до 180 часов;
- при повторном совершении – в виде лишения свободы на срок до 2-х лет.

Уклонение лиц от обязанности по уплате других налогов (даже в размере, в 5 раз меньшем, чем за уклонение от обязанности по уплате таможенных платежей), влечет более строгое наказание – в виде лишения свободы на срок до 1-го года. А в размере, в 2 раза меньшем, - в виде лишения свободы на срок 3-х лет. За уклонение от обязанности по уплате налогов с организаций и предприятий (кроме таможенных платежей) предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 3-х лет. А при повторном совершении – лишение свободы на срок до 5-ти лет с лишением права на срок до 3-х лет заниматься определенной деятельностью либо занимать определенные должности. По нашему мнению, необходима корреляция санкций названных статей Уголовного Кодекса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В подведение итогов, отметим, что по своей правовой природе таможенные платежи являются важнейшим источником формирования доходной части государственного бюджета. Кроме того таможенные платежи выступают в роли регулятора участия государства во внешнеэкономических отношениях. В качестве обязательного условия перемещения товаров и грузов через таможенную границу выступает уплата таможенных налогов, сборов и пошлин. Отметим, что перед уплатой таможенных платежей всегда происходит их исчисление. Это повышает актуальность вопроса, касающегося закрепления основ исчисления таможенных платежей на законодательном уровне.

Исчисление таможенных платежей – это действия, осуществляемые таможенным органом или плательщиком, которые направлены на расчет (исчисление) суммы уплаты таможенных налогов и пошлин за товар, перемещаемый через границу. При расчете учитываются стоимостные и количественные характеристики товара, вид товара, страна происхождения, избранная таможенная процедура, ставка таможенного налога и пошлины.

В качестве способа уклонения субъектом от обязанности уплаты таможенных взносов выступает фальсификация или избежание законного (нормального) порядка прохождения товаром предусматриваемых действующим законодательством этапов движения товаров между внешним и внутренним рынком посредством сокрытия обязанности уплаты, занижения суммы платежа, сокрытия личности плательщика или иных данных.

Обеспечение соблюдения порядка перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, расчет и взимание таможенных платежей, а также привлечение виновных лиц к административной или уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей является трудоемкой задачей, стоящей перед сотрудниками Федеральной таможенной службы России.

За умышленное уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном или особо крупном размере, виновные лица привлекаются к уголовной ответственности по ст. 194 УК РФ.

Предметом данного преступления выступают денежные средства, не поступившие в федеральный бюджет государства – таможенные платежи за перемещенные через таможенную границу РФ товары и транспортные средства: таможенные пошлины, НДС и акцизы.

Преступления данного вида отличаются тем, что существует огромное количество способов их совершения, среди которых можно выделить две основные группы:

- «черная схема» – перемещение товаров помимо пограничных пунктов пропуска через таможенную границу, с сокрытием от таможенного контроля, недекларирование товаров;

- «серая схема» – предоставление в таможенный орган недостоверных сведений о товарах: их таможенной стоимости, количестве, стране происхождения и т.д.

При анализе практики работы таможенных органов по выявлению и расследованию данных преступлений было установлено, что исходная информация для возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей может быть получена:

- в ходе осуществления таможенного контроля;
- при расследовании дел об административных правонарушениях;
- в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности.

На первоначальном этапе расследования, в зависимости от характера и объема имеющейся у дознавателя информации, можно выделить две группы типичных следственных ситуаций.

Простые типичные следственные ситуации характеризуются более полным объемом информации – данными о личности преступников, а также их деятельности по подготовке и совершению преступления.

Сложные типичные следственные ситуации характеризуются неполной исходной информацией – не установлены причастные лица, подлинны объемы преступной деятельности, а также обстоятельства ее осуществления.

Тема уклонения от уплаты таможенных платежей недостаточно хорошо изучена в учебной и научной литературе, поэтому в данной работе предложена методика расследования, которая включает задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования.

На первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей необходимо:

- доказать факт преступной деятельности;
- определить круг фигурантов дела;
- выяснить неизвестные эпизоды преступной деятельности;
- установить объемы преступного уклонения;
- выявить организаторов и других участников.

Для решения поставленных задач используются различные следственные и процессуальные действия, наиболее частыми из них являются: обыск и выемка; осмотр предметов и документов; осмотр места происшествия; допросы; назначение экспертиз.

Из проверочных мероприятий могут осуществляться проверки финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД; запросы в таможенные и иные правоохранительные органы, органы государственной власти и управления.

Комплекс проводимых оперативно-розыскных мероприятий носит поисковый характер и направлен на установление:

- лиц, причастных к совершению преступления;
- местонахождения товаров и транспортных средств, имущества, принадлежащего подозреваемому (обвиняемому);
- мест возможного хранения и сбыта товаров и т.д.

При использовании должностными лицами таможенных органов методики расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, основанной на практике работы таможенных органов и рекомендациях, вытекающих из нее, представляется возможным не только повысить уровень раскрытия преступлений данной категории, но и уровень их выявления, а может быть, и предотвращения их совершения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Конституция Российской Федерации: официальный текст. – М. : Приор, 2016. – 32 с.
- 2 Уголовный кодекс Российской Федерации: принят Гос. думой 24 мая 1996 г.: одобр. Советом Федерации 5 июня 1996 г.: по состоянию на 17.04.2017 г. – М.: Эксмо, 2017. – 130 с.
- 3 Уголовно–процессуальный кодекс Российской Федерации: принят Гос. думой 22 ноября 2001 г.: одобр. Советом Федерации 5 декабря 2001 г.: по состоянию на 23.01.2016 г.– М.: Эксмо, 2016. – 180 с.
- 4 Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (КоАП РФ) № 191 – ФЗ: принят Гос. думой 30.12.2001г.: одобр. Советом Федерации 12.01.2002г.: по состоянию на 06.07.2016 г. – М.: Эксмо, 2016. – 352 с.
- 5 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): принят Гос. думой 30.11.1994 г.: одобр. Советом Федерации 12.12.1994 г.: по состоянию на от 03.07.2016 г. – М.: Эксмо, 2016. – 452 с.
- 6 Таможенный кодекс Таможенного союза в редакции от 08.05.2015 (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17). – [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru/>
- 7 Налоговый кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 7.08.2000. – № 32.
- 8 Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 года № 144-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 14.08.1995. – № 33.
- 9 Федеральный закон «О прокуратуре Российской Федерации» от 17.01.1992 года № 2202-1 // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 20.02.1992. – № 8.

10 Федеральный закон «О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров» от 08.12.2003 года № 165-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 15.12.2003. – № 50.

11 Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 года № 311-ФЗ // Российская газета. – 29.11.2010. – № 269.

12 Закон РФ «О таможенном тарифе» от 21.05.1993 года № 5003-1 // Российская газета. – 05.06.1993. – № 107.

13 Постановление Правительства РФ «О ставках таможенных сборов за таможенные операции» от 28.12.2004 года № 863 // Российская газета. – 30.12.2004. – № 290.

14 Постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 г. N 718 «О Таможенном тарифе Российской Федерации и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности». – [Электронный ресурс]. <http://www.consultant.ru/>.

15 Договор об особенностях уголовной и административной ответственности за нарушения таможенного законодательства Таможенного союза и государств - членов Таможенного союза: подписан в г. Астане 05.07.2010 (с изм. от 10.10.2014) // СЗ РФ. 2012. № 32. Ст. 4476.

16 Уголовный кодекс Кыргызстана (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.07.2015) – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

17 Уголовный кодекс Республики Казахстан от 9 июля 2014 г. – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

18 Уголовный кодекс Республики Беларусь (в ред. от 28.04.2015) – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

19 Уголовный кодекс Республики Армения – [Электронный ресурс]. URL.: <http://base.garant.ru>.

20 Аверьянова, Т.В. Криминалистика: Учебник для вузов / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Россинская; под ред. Р.С. Белкина. – М., 1999. – 990 с.

- 21 Агапов, А.Б. Административное право: Учебник / А.Б. Агапов. – М.: Юристъ, 2014. – 820 с.
- 22 Андриашин, Х.А. Таможенное право: Учебник / Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов, В.В. Балакин. – М.: Магистр, 2008. – 367 с.
- 23 Бакаева, О.Ю. Таможенное право: Учебное пособие. 2-е изд., пересмотр. / О.Ю. Бакаева. – М.: Норма : Инфра-М, 2015. – 512 с.
- 24 Балашов, Д.Н. Криминалистика: Учебник / Д.Н. Балашов, Н.М. Балашов, С.В. Маликов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 503 с.
- 25 Безлепкин, Б.Т. Краткое пособие для следователя и дознавателя / Б.Т. Безлепкин. – М.: Проспект, 2015. – 288 с.
- 26 Бельсон, Я.М. Интерпол в борьбе с уголовной преступностью / Я.М. Бельсон. – М.: Наука, 2009. – 240 с.
- 27 Васильев, А.Н. О криминалистической классификации преступлений // Методика расследования преступлений / А.Н. Васильев. – М., 2016. – 25 с.
- 28 Гавло, В.К. О первоначальных следственных действиях при расследовании преступлений: Доклады итоговой научной конференции. Ч. 3. / В.К. Гавло. – Томск, 2008. – С. 91-96.
- 29 Гавло, В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений / В.К. Гавло. – Томск, 2015. – 333 с.
- 30 Горяинов, К.К. Оперативно-розыскная деятельность: Учебник. 2-е изд., доп. и перераб. / К.К. Горяинов, В.С. Овчинский, Г.К. Синилов, А.Ю. Шумилов. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 848 с.
- 31 Деточка, А.В. Совершенствование механизма взаимодействия таможенных и налоговых органов при контроле таможенной стоимости в Российской Федерации: Дис. ... канд. юрид. наук / А.В. Деточка. - М., 2010. - 160 с.
- 32 Драпкин, Л.Я. Криминалистика: Учебник для бакалавров / Л.Я. Драпкин. – М.: Юрайт, 2012. – 831 с.

- 33 Еникеев, М.И. Следственные действия: психология, тактика, технология: Учебное пособие / М.И. Еникеев, В.А. Образцов, В.Е. Эминов. – М.: Проспект, 2011. – 216 с.
- 34 Жегалов, Е.А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации и физического лица: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Е.А. Жегалов. – Барнаул, 2011. – 216 с.
- 35 Зуйков, Г.Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления. Автореф. дисс. ... д-ра юрид. наук / Г.Г. Зуйков. – М., 2010. – 10 с.
- 36 Ингогамова-Хегай, Л.В. Уголовное право РФ. Общая часть: Учебник / Л.В. Ингогамова-Хегай, А.И. Рарог, А.И. Чучаев. – М: Инфра-М, 2008. – 560 с.
- 37 Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / В.Ф. Ермолович. – Минск, 2011. – 304 с.
- 38 Исаева, Л.М. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебник / Л.М. Исаева, А.Ю. Козловский. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 366 с.
- 39 Ищенко, Е.П. Криминалистика: Курс лекций / Е.П. Ищенко. – М: АСТ-МОСКВА, 2007. – 416 с.
- 40 Ищенко, Е.П. Криминалистика / Е.П. Ищенко, А.Г. Филиппов. – М: Высшее образование, 2007. – 743 с.
- 41 Козлов, Ю.М. Административное право: Учебник / Ю.М. Козлов. – М.: Юристъ, 2015. – 554 с.
- 42 Лапшин, В.Ф. Финансовые преступления / под ред. д.ю.н., проф. Л.Л. Кругликова. - М.: Юрлитинформ, 2014. - С. 28.
- 43 Малков, В.Д. Криминология. 2-е изд., перераб. и доп. / В.Д. Малков. – М.: Юстицинформ, 2016. – 528 с.
- 44 Маховикова, Г.А. Таможенное дело: Учебник для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп. / Г.А. Маховикова. – М.: Юрайт, 2013. – 408 с.
- 45 Набирушкина, И.С. Финансово-правовое регулирование уплаты и взимания таможенных платежей: Дис. ... канд. юрид. наук / И.С. Набирушкина. - Саратов, 2014. - 212 с.

46 Пашкова Г.Г. Льготы в праве социального обеспечения: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Г.Г. Пашкова. - Томск, 2004. - 26 с.

47 Плясов, К.А. Социально-демографические и уголовно-правовые признаки структуры личности преступников, совершающих уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица / К.А. Плясов // Вестник Калининградского Юридического института МВД России. – 2013. – № 3 (25). – С. 34-37.

48 Пронин, Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел таможенными органами РФ: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Н.В. Пронин. – Самара, 2009. – 199 с.

49 Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации // Официальный сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. URL: <http://www.customs.ru/>. –24.05.2017.

50 Савельева, М.В. Криминалистика: Учебник / М.В. Савельева, А.Б. Смушкин. – М.: Дашков и К, 2009. – 608 с.

51 Савлук, А.О. Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / А.О. Савлук. – М., 2012. – 217 с.

52 Самойлов, В.П. Таможенное право: Конспект лекции / В.П. Самойлов. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т, 2012. – 192 с.

53 Сидоров, В.Н. Таможенное право: Учебник для бакалавров. 4-е изд., перераб. и доп. / В.Н. Сидоров. – М.: Юрайт, 2013. – 439 с.

54 Скачко, А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы / А.В. Скачко // Российский следователь. – 2013. – № 20. – С. 45 - 48.

55 Соловьев, И.Н. Гуманизация законодательства, предусматривающего ответственность за совершение экономических преступлений, как «мягкая»

амнистия в сфере экономики / И.Н. Соловьев // Российский следователь. 2014. № 13.- С. 35 – 41.

56 Тюнин, В.И. Преступления в сфере экономической деятельности: учебно-практическое пособие / В.И. Тюнин. - М.: Юрлитинформ, 2012. - С. 284.

57 Топорков, А.А. Криминалистика: Учебник / А.А. Топорков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 495 с.

58 Яблоков, Н.П. Криминалистика. 3-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Яблоков. – М.: Юристъ, 2015. – 781 с.

59 Приговор по уголовному делу № 1-217/2012 в отношении Комарова И.В. // Архив Фокинского районного суда г. Брянска (18.09.2012 года) / режим доступа: <http://sudact.ru/>. – 15.04.2017.

60 Приговор по уголовному делу № 1-123/2015 в отношении Рессина В.А. // Архив Химкинского городского суда Московской области (24.03.2015 года) – [Электронный ресурс]. URL.: <http://sudact.ru>. – 15.05.2017.

61 Приговор по делу № 1-26/2013 в отношении Проворникова А.Ю. // Архив Печорского районного суда (25.04.2013 года) - [Электронный ресурс]. <http://sudact.ru>. – 10.05.2017.

62 Приговор по уголовному делу № 1-603/2014 в отношении Игнатъевой С.Ю. // Архив Домодедовского городского суда Московской области - [Электронный ресурс]. <http://судебныерешения.рф>. . – 11.05.2017.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Статистические данные по преступлениям совершенным, по ст. 194 УК РФ за 2011 – 2016 года

Таблица А.1 – Количество дел, возбужденных по 194 УК РФ на территории РФ за 2011 – 2016 года.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Количество преступлений совершенных по ст. 194 УК РФ	79	228	382	506	691	683

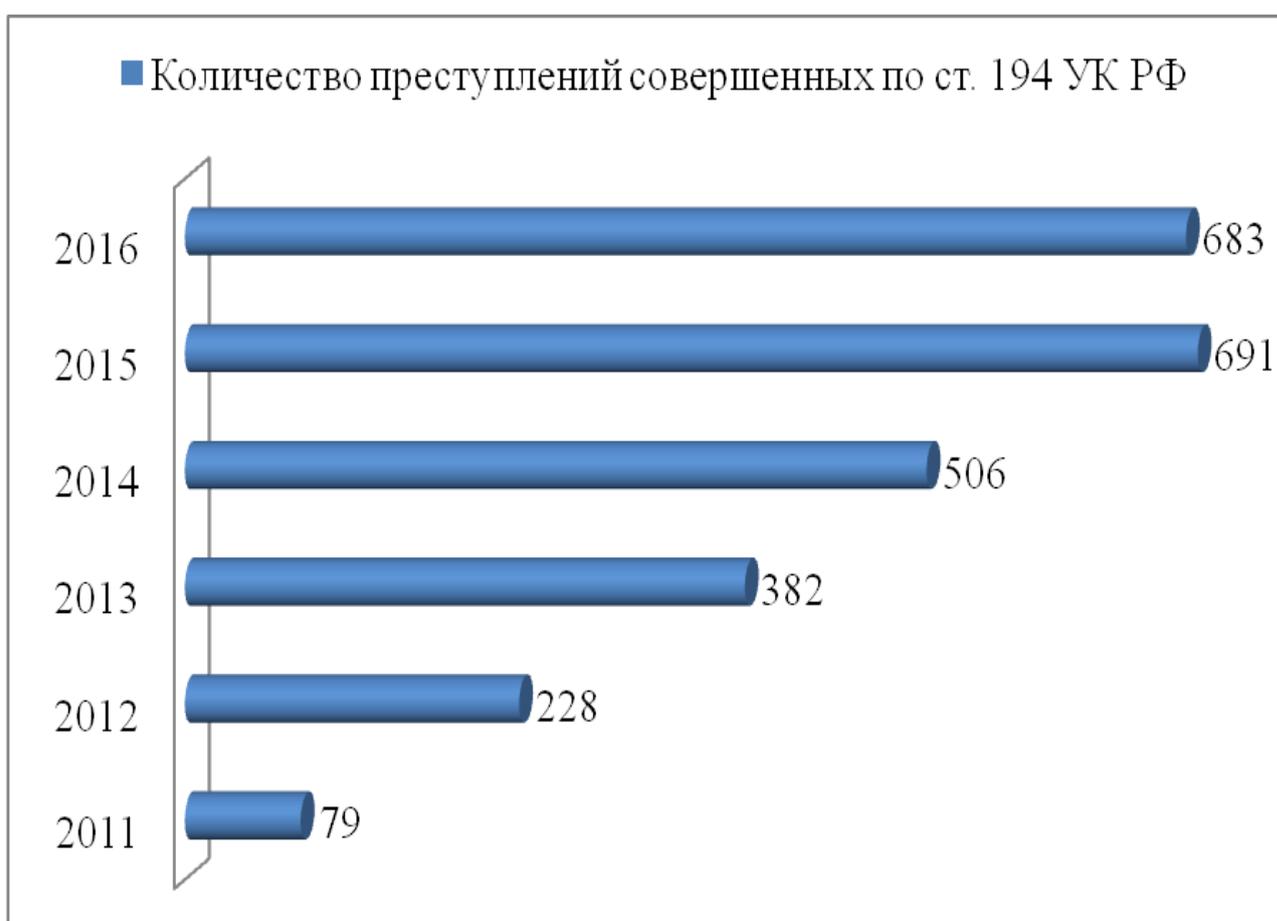


Рисунок А.1 – Количество дел возбужденных по 194 УК РФ на территории РФ за 2011 – 2016 года.