


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

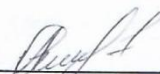
  
Л.А. Понкратова

« 20 » 06 2018 г.

**ДИПЛОМНАЯ РАБОТА**


на тему: Производство первоначальных следственных действий по документированию преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ

Исполнитель  
студент группы 337-ос1

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)


В.А. Мосинян

Руководитель  
доцент, к.ю.н.

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

Е.Н. Шахов

Нормоконтроль  
инженер

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

О.В. Шпак

Рецензент

  
\_\_\_\_\_  
(подпись, дата)

А.В. Плешивцев

Благовещенск 2018

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

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой \_\_\_\_\_

Л.А. Понкратова

« 07 » 09 2017 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Машиной Варранчи Ауррахиновна.

1. Тема дипломной работы

(проекта) Производство первоначальных следственных действий по расследованию преступлений предусмотренных 194 ст. УК РФ.

(утверждено приказом от 29.12.2017 № 3300-ур)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 11.06.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

Статистика ФТС, уголовно-процессуальный кодекс, журнал литературы, судебная практика.

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

1. Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных ст.194 УК РФ. 2. Особенности возбуждения уголовного дела по уголовным делам умышленной тайной. 3. Типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий.

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 7.09.2017г.

Руководитель дипломной работы (проекта) Шахов Евгений Николаевич к.ю.н.  
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 7.09.2017.

Шахов

(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 74 с., 48 источников.

### СЛЕДСТВЕННЫЕ ДЕЙСТВИЯ, ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, УГОЛОВНОЕ ДЕЛО, ПРЕСТУПЛЕНИЕ

Цель данной дипломной работы заключается в характеристике следственных действий при уклонении от уплаты таможенных платежей.

Для достижения данной цели необходимо решить ряд задач:

- проанализировать криминалистическую характеристику уклонения от уплаты таможенных платежей;
- рассмотреть особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей;
- выделить и охарактеризовать типичные следственные ситуации, определить задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования уклонения от уплаты таможенных платежей;
- описать и выявить особенности производства следственных действий на первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей.

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.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ	8
1.1 Объект преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ	8
1.2 Объективная сторона преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ	13
1.3 Способы и обстановка совершения уклонения от уплаты таможенных платежей	14
1.4 Специфика субъекта и субъективной стороны преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ	22
2 Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц	32
2.1 Поводы и основания для возбуждения уголовного дела	32
2.2 Источники исходной информации для возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей	34
2.3 Проверка сообщения о преступлении и принятие решения по ее результатам	44
3 Типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц	47
3.1 Следственные действия, проводимые на первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей	47
3.2 Простые типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий по документированию преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ.	58
3.3 Сложные типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий по документированию преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ.	64

Заключение	68
Библиографический список	71

## 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 2015 год удельный вес уголовных дел данной категории, от общего количества возбужденных таможенными органами дел, составил 34%.

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, а в 2015 – 691 дело.

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, перекладывают 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.

Цель данной дипломной работы заключается в характеристике следственных действий при уклонении от уплаты таможенных платежей.

Для достижения данной цели необходимо решить задачи:

- обобщить и провести анализ криминалистической характеристики уклонений от уплаты таможенных платежей;
- определить порядок особенности возбуждения уголовного дела при уклонении от уплаты таможенных платежей;
- выделить и охарактеризовать задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования уклонения от уплаты таможенных платежей;
- определить принципы производства следственных действий на первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей.

Объектом 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.

Теоретической основой исследования явились труды таких авторов, как: А.Б. Агапов, Д.Н. Балашов, Я.М. Бельсон, К.К. Горяинов, М.И. Еникеев, В.Н. Кудрявцев, В.Д. Малков, Б.Я. Петелин, М.В. Савельева, А.А. Толкаченко, 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 списка использованных источников. Первая глава посвящена криминалистической характеристике уклонения от уплаты таможенных платежей. Во второй главе раскрываются особенности возбуждения уголовных дел данной категории. В третьей главе описаны типичные следственные ситуации, задачи и комплекс действий первоначального этапа расследования, раскрыты следственные действия, проводимые на первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей. В заключении сделаны основные выводы.

## 1 УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 194 УК РФ

### 1.1 Объект преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ

Объект преступления в теории уголовного права — это охраняемые уголовным законом общественные отношения, на которые направлено общественно опасное деяние и которым причиняется вред либо создается реальная угроза причинения вреда.



Объект — неотъемлемый элемент каждого преступного деяния, указывающего на его содержание, характер и степень общественной опасности. Различаются общий, родовой (видовой) и непосредственный объекты. Подобная классификация позволяет установить направленность конкретных преступных посягательств, а значит, конкретизировать, против какого вида общественных отношений направлено данное опасное деяние и каким общественным отношениям оно причиняет ущерб. Говоря об уклонении от уплаты таможенных платежей, необходимо определить, какие же именно общественные отношения составляют их родовой и непосредственный объекты. В соответствии с новым уголовным законодательством рассматриваемое преступление отнесено к категории преступлений в сфере экономической деятельности (глава 22 УК). Экономическая система представляет собой совокупность социальных процессов, основанных на существующих имущественных отношениях и организационных формах. Базовая экономическая система состоит из следующих элементов:

- социально-экономические отношения в экономической деятельности, основанные на формах собственности на ресурсы и результаты;
- организационные формы хозяйственной деятельности;
- специфические экономические отношения между хозяйствующими субъектами.<sup>1</sup>

Объекты экономической преступности сложны, сложные общественные отношения охраняются уголовным законодательством, которое имеет явные сходства и определенные отличия. Преступность хозяйственной деятельности на местах следует понимать как нарушение общественно опасного поведения, основанного на экономической системе страны. Таким образом, в целом возражает против уклонения от уплаты таможенной защиты, общественных отношений через уголовно-правовую систему, вытекающих из федерального бюджета на внешнеэкономическую деятельность, на осуществление нормальной хозяйственной деятельности и получение установленных законом налогов и других платежей.

В соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Российской Федерации» от 10 июня 1998 г. № 92 уклонение от уплаты таможенных платежей относится к налоговым преступлениям, которое

---

<sup>1</sup> Топорков А.А. Криминалистика: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2012. 495 с.

совершается субъектом хозяйственной деятельности и нарушает финансовые интересы государства в отношении поступления налоговых платежей.

Некоторые авторы определяют уклонения от уплаты таможенных платежей как запрещенные уголовным законом умышленные деяния, которые посягают на правоотношения в сфере налогообложения. Данное определение представлено в книге «Уголовная ответственность за преступление в сфере налогообложения» А.Г. Кот.<sup>2</sup>

Для целей налогообложения налоговые преступления определяются как более опасная часть налоговых правонарушений и к ним относятся не только те правонарушения, которые касаются финансовой системы, но и преступления, которые ущемляют вещные права, например право собственности.

Все налоговые преступления объединяет то, что они нарушают рамки и положения, установленные налоговым кодексом.

В соответствии с таможенным законодательством, уклонение от уплаты таможенных платежей, являются налоговыми правонарушениями, посягающими на финансовую систему государства.

Состояние финансовой системы, в которой происходит весь комплекс общественных отношений, не может рассматриваться как основа для определения прямой цели налоговых преступлений.

Определение понятия государственной финансовой документации в научных публикациях много.

По мнению профессора Л.М. Исаевой: «Финансы представляют собой экономические отношения, связанные с формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и обеспечения условий расширенного воспроизводства.»<sup>3</sup>

В соответствии с Уголовным кодексом РФ, в частности ст. 194, объектом уклонения от уплаты таможенных платежей являются общественные отношения, которые обеспечивают государственные интересы в сфере финансов и формирования

---

<sup>2</sup> Кот А.Г. Уголовная ответственность за преступление в сфере налогообложения. СПб.: Питер, 2014. 152 с.

<sup>3</sup> Исаева Л.М. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебник. СПб.: Троицкий мост, 2014. 366 с.

государственного бюджета из таможенных платежей и пошлин.

При совершении преступления в виде уклонения от уплаты таможенных платежей в бюджет федерации не поступают таможенные выплаты, что причиняет вред всей финансовой системе в следующих аспектах:

- упущенная финансовая выгода государству;
- утрата способности государства обеспечивать расходную часть бюджета и финансовые обязательства перед населением;
- ущерб экономической безопасности государства.

Дополнительной объектом преступления является обеспечение соответствующего экспорта (вывоза) определенной сферы хозяйственной деятельности, установленной государством на основании положений статьи 194 УК РФ, доступа (ввоза), а в отдельных случаях-перевозки товаров через таможенную территорию России(транзита), полуфабрикатов, сырья и продукции.

Предметом преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей многими авторами отмечается конкретный материальный объект, который можно охарактеризовать качественными и количественными признаками.<sup>4</sup>

Качественный признак выражается в том, что предмет преступления - это таможенные платежи, определенные в ст. 46 ТК ЕАЭС как «таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы на выдачу лицензий, плата и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами РФ». Согласно ст. 2 ТК ЕАЭС «таможенная пошлина — обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза», а также говорится: «налоги — налог на добавленную стоимость, акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза».<sup>5</sup>

В качестве количественного признака определяется сумма неуплаченных платежей, при этом важен размер суммы. Так, согласно примечания к ч.1 ст.194 УК РФ определен крупный размер. Определено, что крупный размер – это штраф от 100 тыс.

---

<sup>4</sup> Маховикова Г.А. Таможенное дело: Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 408 с.

<sup>5</sup> Таможенный кодекс ЕАЭС // Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. 01.01.2018.

рублей до 500 тыс. рублей или заработная плата или иной доход за период от от одного года до трех лет, либо обязательные работы сроком до 480 часов, либо принудительные работы на срок до 2-х лет, либо лишением свободы на тот же срок. В случае отсутствия крупного размера уклонения от уплаты таможенных платежей не образуют состав преступления, а квалифицируются как административное правонарушение.

Уклонение от уплаты пошлин в рамках уголовной политики определяется в Уголовном кодексе как Приоритетная задача по пресечению преступления и ликвидации его негативных последствий, а не как лишение свободы или другие меры наказания, предусматривающие применение санкций по статье 194 УК РФ.

## **1.2 Объективная сторона преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ**

В теории уголовного права целевая сторона любого преступления предусматривает совокупность опасных деяний (действия или бездействия) в качестве обязательного элемента; право общественной опасности и последствий для последствий причинно-следственной связи между преступлением и материальным составом. Время, место, обстоятельства, методы и средства совершения преступления являются факультативным элементом.

С точки зрения правоприменительной практики, преступления в виде уклонения от уплаты таможенных платежей достаточно сложно квалифицировать. Это связано с наличием диспозиции нормы, которая предусмотрена в с. 194 УК РФ. Так, в указанной статье не достаточно раскрыт признак, то есть признак описывается лишь термином «уклонение». При этом остав статьи уклонения от уплаты таможенных платежей по своей конструкции является бланкетным. К тому же, содержание этого понятия (уклонение) не относится к публичному праву ни в одной отрасли. Поэтому сотрудникам правоохранительных органов для того, чтобы квалифицировать данное преступление необходимо обращаться не только к уголовному, но и ко всем видам права, где могут содержаться подобные термины.

Таким образом, напрашивается необходимость толкования термина «уклонение от уплаты налогов» как в таможенном, так и в уголовном и в налоговом праве. В законодательстве данное понятие не раскрывается напрямую. А в Уголовном

законодательстве вообще отсутствует понятие уклонение от платежей, что требует от сотрудников правоохранительных органов определять самостоятельно, что является уклонением.<sup>6</sup>

В толковом словаре русского языка слово «уклониться» трактуется как уклониться, избегать, отказаться от чего-либо.

В законодательстве термин «уклонение» употребляется в разных значениях, не вытекающих из его смыслового, грамматического содержания. С другой стороны, существует обоснованная озабоченность тем, что так называемое "уклонение от уплаты налогов" в данном случае может быть истолковано слишком узко только как неуплата.

В процессе обсуждения употребления данного понятия на заседании рабочей группы на научно-консультативном совете при Верховном Суде России и на Пленуме Верховного Суда России было определено, что понятие "уклонение от уплаты налогов" широко используется текстах уголовного законодательства и как средство действия (бездействия), и как его результат. При этом в налоговом праве эта проблема понимается как фактическая неуплата налога.

В связи с тем, что в уголовном законодательстве отсутствует определение «уклонение от уплаты таможенных платежей» возникает потребность в его стандартизации и необходимость раскрыть глубже сущность данного действия.

Понятие "уклонение" должно отражать общий характер его разновидностей.

Под объективной стороной преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ следует понимать специальные действия, которые направлены на незаконное освобождение от уплаты таможенных пошлин или занижение ее с помощью недостоверного предоставления данных в таможенной декларации.

### **1.3 Способы и обстановка 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

---

<sup>6</sup> Бакаева О.Ю. Таможенное право. М.: Норма : Инфра-М, 2015. 512 с.

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 преступления.<sup>7</sup>

Распространенным способом совершения рассматриваемого преступления являются:

- занижение стоимости товаров;
- укрытие перемещаемого груза;
- предоставление недостоверной информации его принадлежности или назначения, нередко это преступление с объективной стороны выражается в полной или частичной неуплате начисленных таможенных платежей;
- предоставление поддельных документов.

Исследуемое преступление состоит в нанесении ущерба финансовым интересам государства, в нарушении порядка уплаты таможенных платежей и порядка формирования доходной части государственного бюджета.

Перед таможенными органами стоят ответственные задачи по формированию доходной части федерального бюджета, защите экономического суверенитета страны, обеспечению ее экономической безопасности путем совершенствования правоохранительной деятельности, усиление борьбы с преступлениями и административными правонарушениями в сфере таможенного дела.<sup>8</sup>

Некоторые исследователи выделяют следующие формы уклонения (уклонения) от уплаты таможенных платежей:

- 1) Заявление в таможенной декларации и иных документах, необходимых для таможенной цели, недостоверных сведений о таможенной процедуре, таможенной стоимости либо стране происхождения товаров или транспортных средств.
- 2) Заявление иных недостоверных сведений, дающих основание для освобождения от таможенных платежей или занижения их размера.

Способы уклонения от уплаты таможенных платежей весьма многообразны.

---

<sup>7</sup> Аверьянова Т.В. Криминалистика: Учебник для вузов. М., 2014. С. 688-689.

<sup>8</sup> Пронин Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей // Межвузовский сборник научных трудов. Самара: Изд-во «Самарский университет», 2016. С. 399.

Практика показывает, что наиболее часто встречающимися способами являются:

- невключение в цену сделки всех компонентов, подлежащих включению;
- увеличение сумм расходов, которые не включаются в цену сделки при определении таможенной стоимости товара;
- предоставление скидок по контракту, которые в действительности не предоставлялись;
- взаимозависимость лиц, являющихся сторонами внешнеторгового договора, повлиявшая на величину таможенной стоимости;
- выполнение российским импортером услуг зарубежному партнеру, которые не оплачиваются, а компенсируются за счет снижения стоимости товара;
- недостоверное заявление кодов ТН ВЭД ЕАЭС;
- недостоверное заявление сведений о коде товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС при ввозе товаров в разобранном виде с целью уменьшения размера таможенных платежей; недостоверное декларирование с использованием товаров прикрытия;
- использование тарифных льгот и преференций;
- оформление товара в качестве вклада иностранного инвестора в уставный капитал организации;
- заявление недостоверных сведений о стране происхождения товара;
- заявление недостоверных сведений о производителях экспортируемых товаров с целью возмещения НДС;
- несоблюдение таможенных процедур и др.

Безусловно, указанный список не претендует на полноту и комплексность, это лишь ключевой ориентир для соответствующей деятельности таможенных органов.

Ответственными за неуплату таможенных пошлин и налогов являются: декларанты, таможенный представитель, владельцы таможенного склада, владельцы магазинов беспошлинной торговли и другие лица (например, руководители юридических лиц).

Наиболее важным аспектом учения о способе является способ совершения преступления. Способ совершения преступления - это система действий, обусловленных конкретной ситуацией и направленных на достижение преступного

результата. Следовательно, способ преступления позволяет выявить преступление, круг причастных лиц и установить порядок и последовательность их преступных действий.

Среди наиболее распространенных способов уклонения от уплаты таможенных платежей, встречающихся на практике, можно выделить следующие:

1) Представление в таможенной декларации, а равно в иных документах, необходимых для осуществления таможенных операций, недостоверной информации по вопросам таможенной стоимости товаров и транспортных средств или страны их происхождения.

2) Представление в таможенной декларации иных недостоверных сведений, создающих возможность освобождения от таможенных платежей или уменьшения их размера.

3) Злоупотребление предоставленным таможенным законодательством правом на возврат уплаченных таможенных платежей без надлежащих оснований путем представления таможенному органу недостоверных сведений, содержащихся в соответствующих документах.

4) Неуплата без уважительных причин определенных таможенным законодательством Таможенного союза или таможенными органами России в пределах их полномочий таможенных платежей в установленном порядке, а равно в соответствующих размерах и сроке.

5) Представление заведомо подложных финансовых документов об уплате таможенных платежей либо подтверждающих обеспечение их уплаты.<sup>9</sup>

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.

---

<sup>9</sup> 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 // 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.

Одним из способов сокрытия рассматриваемых преступлений используется искажение компьютерной информации, содержащей данные бухгалтерского учета юридического лица, а также информации, содержащейся в базах данных таможенных органов.

Под обстановкой совершения преступления понимается «система различных взаимодействующих объектов, явлений и процессов, характеризующих место, время, вещные, природно-климатические, бытовые, производственные и иные условия окружающей среды, связи между ними и другими факторами объективной реальности, определяющие возможность, условия и иные обстоятельства совершения преступления».<sup>10</sup>

Информация об обстановке связана со всеми другими элементами криминалистической характеристики. Она оказывает влияние на способ совершения преступления, при ее анализе можно выявить определенные личностные характеристики преступника, который участвовал в формировании необходимой ему обстановки, либо корректировал свои действия путем приспособления к ней.

Обстановку совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, целесообразно рассматривать на трех уровнях: общегосударственном, региональном и местном.

Общегосударственный уровень характеризуется активным развитием и

---

<sup>10</sup> Ищенко Е.П.. Криминалистика: курс лекций. М: АСТ-МОСКВА, 2017. С. 41 .

изменением мировой торговли, форсированной либерализацией внешнеэкономической деятельности. Создание сначала Таможенного союза, Евразийского экономического сообщества, затем формирование Евразийского экономического союза, вступление в союз новых стран – все это обязывает изменять таможенное законодательство с учетом новой политической и экономической ситуации. Очевидно, что такая обстановка на общегосударственном уровне создает благоприятные условия для совершения рассматриваемых преступлений.

На следующем уровне можно выделить основные элементы, влияющие на обстановку совершения преступлений для отдельных регионов, к примеру: географическое положение региона, состояние и особенности экономики, правовой режим, развитие внешнеэкономических связей, состояние экспорта и импорта, количество реальных участников внешнеэкономической деятельности и степень их участия в ней. Каждый из перечисленных элементов может оказывать свое влияние на отдельные регионы, например, для одних географическое положение создает благоприятную обстановку для совершения уклонения от уплаты таможенных платежей определенными способами, для других наоборот, сводит такую возможность до минимума.

На местном уровне необходимо рассматривать критерии, связанные непосредственно с обстановкой на таможнях и таможенных постах, к ним относятся: географическое расположение таможенного органа, близость к границам с иностранными государствами; категория, обуславливающая структуру и штатную численность; расположение мест таможенного контроля и оформления, оптимальность распределения между ними объема работы, создание надлежащих условий для их функционирования; квалификация и компетентность сотрудников; состояние материально-технической базы; степень внедрения перспективных информационных технологий. Все это также может влиять как в положительную так и в отрицательную сторону для обстановки совершения преступления в рамках ведения определенного таможенного органа.

#### **1.4 Специфика субъекта и субъективной стороны преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ**

Особенности субъективной стороны уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, обусловлены содержанием объективной стороны состава преступления. «Коль скоро существуют особенности объективной действительности, то они должны быть адекватно отражены в процессе субъективного познания: каждое преступное деяние представляет собой единство объективных и субъективных свойств определенного общественно опасного деяния, подобно тому, как и всякое поведение людей как деятельность, обусловленная сознанием, представляет собой единство объективного и субъективного.»<sup>11</sup>

Объективная сторона влияет на субъективную сторону преступления по типу «обратной связи»: объективная сторона составляет предметное содержание субъективной стороны преступления. Субъективные признаки всегда должны найти свое проявление в конкретном общественно опасном действии или бездействии. При этом «они проявляются вовне как признаки самого преступного поведения в виде его объективных, смысловых (семантических) показателей (результат, способ, средства и орудия совершения преступления и т. д.).» Говоря о необходимости диалектического понимания единства объективного и субъективного в преступлении, В. Н. Кудрявцев справедливо отмечает, что именно на базе мотива и цели, в тесной связи с ними, в генезисе преступного поведения проявляются отдельные признаки двух других элементов преступления — объекта и объективной стороны. Эта связь структурно представляется им в следующей цепочке: «субъект преступления — мотивы — цели — модели предмета, объекта и способа действия — умысел — объективная сторона — преступный результат»<sup>12</sup>

подавляющим большинством исследователей субъективная сторона рассматриваемого преступления определяется в виде прямого умысла, когда лицо осознает, что в соответствии с законом обязано уплатить таможенные платежи, однако уклоняется от их уплаты в крупном размере и желает этого. Мотив и цель в законе не указаны, поэтому для квалификации содеянного значения не имеют.

Действительно, вина в рассматриваемом преступлении может быть только в виде

---

<sup>11</sup> Толкаченко А.А. Проблемы субъективной стороны преступления. М., 2015. 11 с.

<sup>12</sup> Кудрявцев В.Н. Взаимосвязь элементов преступления // Вопросы борьбы с преступностью. М., 2013. №25. С. 56–57.

прямого умысла, поскольку объективно обязанность по уплате таможенных платежей может быть выполнена только путем их внесения в кассу или на расчетный счет таможенного органа, открытый для этих целей в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и Таможенного союза. Осознание бездействия при наличии обязанности действовать характеризует волевое поведение лица. Принятие решения и его реализация субъектом невозможны без понимания социального смысла содеянного и тех последствий, которые могут наступить. Принцип значимости поступка для индивида является основополагающим для избирательного поведения: В действительности всякое подлинно волевое действие является избирательным актом, включающим сознательный выбор и решение. Таким образом, если лицо сознательно воздерживается от исполнения обязанности по уплате таможенных платежей, а именно от внесения денежных средств в кассу либо перечисления их на банковский счет таможенного органа, не выполняет указанные действия, он предвидит, что в результате его бездействия в бюджет не поступят деньги, которые он обязан уплатить, и тем самым желает причинить ущерб бюджету на указанную сумму.

В связи с этим представляет интерес Постановление Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 № 9-П «По делу о проверке конституционности положения статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан П. Н. Белецкого, Г. А. Никовой, Р. В. Рукавишникова, В. Л. Соколовского и Н. И. Таланова», которое имеет важное значение в связи с толкованием термина «уклонение» и вида вины в уголовных преступлениях, когда этот термин используется при определении признаков объективной стороны состава преступления. Заявители усмотрели неопределенность с т. 199 УК в словах «уклонение от уплаты налогов иным способом». Конституционный Суд правильно отметил, что оценка степени определенности содержащихся в законе понятий должна осуществляться исходя не только из самого текста закона, используемых формулировок, но и из их места в системе нормативных предписаний. Термин «уклонение» указывает на определенную цель деяния — избежать уплаты законно установленных налогов. Следовательно, состав предполагает именно прямой умысел.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> По делу о проверке конституционности положения ст. 199 УК РФ: пост. Конституционного суда РФ от 27.05.2003 № 9-П

Применив логическое и систематическое толкование, Конституционный Суд правильно уточнил форму вины — умысел в составах уклонения от уплаты налогов, — и одновременно он разрешил коллизию между Налоговым и Уголовным кодексами. Налоговый кодекс допускает при квалификации налогового правонарушения как вину в форме умысла, так и неосторожность (ст. 110 НК РФ).

Осознание общественной опасности уклонения от уплаты таможенных платежей связано одновременно и с осознанием факта нарушения норм таможенного законодательства, устанавливающих порядок возникновения обязанности по уплате таможенных платежей и порядок исполнения этой обязанности, и это, в свою очередь, предполагает осознание противоправности своего бездействия. Как отмечает Б. В. Волженкин, господствующим остается установившееся с давних времен в уголовно-правовой доктрине и практике правило, что незнание нарушенного закона не может являться основанием освобождения от ответственности за его нарушение.

Представляется, что если виновный ссылается на незнание того, что такое уклонение от уплаты таможенных платежей уголовно наказуемо, то в этом случае должно действовать правило юридической ошибки, когда незнание закона не освобождает от ответственности. Осознание лицом нарушения им норм таможенного законодательства, в соответствии с которыми уплачиваются таможенные платежи, должно быть установлено, поскольку с этим связано и доказывание осознания им общественной опасности своих действий. Изучение уголовных дел, по которым вынесены обвинительные приговоры по ст. 194 УК РФ, свидетельствует, что лицо принимает решение о неуплате таможенных платежей потому, что ему известны требования, он осведомлен об их размере. Зачастую именно значительный размер подлежащих уплате таможенных платежей становится тем фактом, который подталкивает лицо к выбору в пользу их неуплаты.

Мотив и цель уточняют направленность волевого процесса, раскрывают его характер применительно к конкретному преступлению, поэтому, несмотря на то, что они не являются обязательными признаками субъективной стороны рассматриваемого состава преступления, есть основания остановиться на их содержании. Следует подчеркнуть, что эффективность реализации человеком его намерения определяется

целенаправленным действием.

Мотивом в уголовно-правовом смысле становится не просто осознанная, но и оцененная субъектом потребность с точки зрения общественных норм и интересов. При формировании мотива потребности проходят через сознание личности, которая воспринимает их в соответствии с собственной концепцией оценок как социально допустимые или антисоциальные, приемлемые для нее или нет.

Содержание корыстного мотива при совершении уклонения от уплаты таможенных платежей определяется осознанием виновным того, что он удерживает у себя незаконно денежные средства, которые он обязан уплатить в связи с тем, что переместил товары через таможенную границу Российской Федерации.

Мотив формирует цель, которая, в свою очередь, определяет способ ее достижения. Человек осуществляет свою сознательную цель, которая определяет способ и характер его действий и которой он должен подчинить свою волю.

Специфика содержания цели заключается в том, что по своей направленности данное преступление является посягательством на порядок уплаты таможенных платежей, взимаемых в связи с тем, что товар перемещается через таможенную границу Российской Федерации, и цель представляет собой отражение этой объективной направленности деяния. Характер бездействия, образующего объективную сторону данного состава преступления, таков, что изначально предполагает постановку и достижение такой цели, как неуплата таможенных платежей.

Таким образом, желаемым результатом (целью) при невыполнении обязанности по уплате таможенных платежей для виновного лица является оставление в своем распоряжении денежной суммы, равной таможенным платежам, которые закон требует внести в кассу или на счет таможенного органа в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации. В свою очередь, цель сохранения в своем распоряжении суммы таможенных платежей предопределяет корыстную направленность мотива, который побуждает субъекта к выбору антисоциальной формы поведения, в нашем случае к воздержанию от выполнения ожидаемых от него действий. Субъект для достижения поставленной цели выбирает пассивную форму поведения.

Социально-правовое содержание ответственности за поведение предполагает, что,



с одной стороны, у субъекта реально имелись варианты общественно значимого поведения и возможности его выбора, а с другой стороны — наличествовало субъективное осознание этих объективных возможностей и свободное избрание именно данного, а не иного поведенческого акта.

Поэтому волевое действие в юридической литературе определяется как осознанное целенаправленное воздействие человека на окружающий мир, как активное стремление лица добиться удовлетворения актуальной потребности, осуществления определенной цели. Источником преступного действия или бездействия лица является субъективный волевой акт — решимость совершить преступление (при умысле) или решимость совершить иное действие, которое при отсутствии должной предусмотрительности ведет к наступлению общественно опасных последствий (при неосторожности). Следовательно, субъективная сторона порождает объективную сторону преступления. Именно в объективной стороне преступления проявляются во внешнем мире сознание и воля субъекта, его мотивы и цели.

Одним из основных элементов состава преступления в уголовном праве признается субъект преступления, под которым в соответствии со ст. 19 УК РФ понимается вменяемое физическое лицо, достигшее возраста, установленного уголовным законом, с которого наступает уголовная ответственность.

Прежде всего, субъектом преступления может быть только физическое лицо, то есть человек.

Юридические лица (предприятия, учреждения, организации и объединения), а также животные субъектом преступления быть не могут. Если животные причиняют вред здоровью человека, они могут выступать только в качестве орудия преступления, и уголовной ответственности за это подлежат хозяин животного или иное лицо, непосредственно отвечающее за поведение этого животного.

Субъектом преступления может быть только лицо, обладающее способностью осознавать фактический характер своих действий и руководить ими. Эти обстоятельства признаются в уголовном праве критериями вменяемости. Вменяемость является необходимым признаком, который определенным образом характеризует субъекта преступления, определяя его способность осознавать в момент совершения деяния его

общественно опасный характер, отдавать отчет своим действиям либо бездействию и возможность руководить ими.

О вменяемости в теории уголовного права можно судить, проанализировав положение ст. 21 УК РФ, в соответствии с которой, не подлежит уголовной ответственности лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния не могло осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства, временного психического расстройства, слабоумия либо иного болезненного состояния психики. Таким образом, можно сделать вывод, что вменяемость напрямую зависит от состояния психики человека и его способности осознавать свои действия, и руководить ими.

Вменяемость характеризуется двумя критериями: юридическим (психологическим) и медицинским (биологическим).

Юридический (психологический) критерий означает способность лица понимать фактические обстоятельства совершаемого деяния и его социальную значимость, то есть общественно опасный характер содеянного, а также способность лица руководить своими поступками. Медицинский (биологический) критерий определяет состояние психики субъекта во время совершения преступления. Лишь наличие этих двух критериев позволяет констатировать вменяемость субъекта.

Как и вменяемость, невменяемость характеризуется двумя критериями: медицинским и юридическим.

Медицинский (биологический) критерий невменяемости согласно положениям ч. 1 ст. 21 УК РФ характеризуется:

- а) хроническим психическим расстройством;
- б) временным психическим расстройством;
- в) слабоумием;
- г) иным болезненным состоянием психики.

Для того чтобы определить состояние невменяемости у лица, совершившего общественно опасное деяние, необходимо, в первую очередь, установить у него наличие одной из форм психического расстройства, указанных выше.

Юридический (психологический) критерий невменяемости состоит в неспособности лица осознавать фактический характер и общественную опасность своего деяния (интеллектуальный момент) либо неспособность этого субъекта руководить своими действиями или бездействием (волевой момент). Он складывается из двух признаков:

- интеллектуального, который характеризуется неспособностью лица осознавать общественную опасность своих действий (бездействия), но могущего руководить ими;
- волевого, который заключается в способности осознавать лицом противоправность своих действий (бездействия), но в неспособности руководить ими.

В практике применения уголовного права встречаются случаи, в которых одновременно имеются интеллектуальный и волевой моменты, т.е. лицо не только не способно осознавать противоправность своего деяния, но и не может руководить своими действиями или бездействием.

Медицинский (биологический) критерий невменяемости устанавливается на основании заключения судебно-психиатрической экспертизы. Она должна, прежде всего, установить наличие психического расстройства у обследуемого. Только после установления медицинского критерия определяется наличие или отсутствие юридического (психологического) критерия.

Юридический (психологический) критерий позволяет сделать окончательный вывод о наличии или отсутствии невменяемости.

В соответствии с требованиями ч. 2 ст. 21 УК РФ, к лицу, совершившему предусмотренное уголовным законом общественно опасное деяние в состоянии невменяемости, судом могут быть назначены принудительные меры медицинского характера.

Между полноценным психическим здоровьем и состоянием невменяемости отсутствует резкая грань.

Третьим общим основным признаком субъекта преступления является достижение физическим лицом возраста наступления ответственности.

Необходимость установления возраста уголовной ответственности связана со способностью лица понимать характер и социальную значимость своих действий,

соотносить свои желания и побуждения с требованиями общественного запрета, с нормами поведения, установленными в обществе, и со способностью правильно воспринимать уголовное наказание.

По некоторым преступлениям, исходя из их диспозиции, уголовная ответственность может наступать и при достижении более повышенного возраста, например, в случаях вынесения судьями неправосудных приговоров и решений (ст. 305 УК РФ) необходимо достижение виновным 25 лет.

Для решения вопроса о возрасте виновного следует руководствоваться документами о рождении, а при их отсутствии - заключением медицинской экспертизы. При этом лицо считается достигшим, определенного возраста не в день рождения, а начиная со следующих суток. В случае, когда возраст обвиняемого несовершеннолетнего устанавливается судебно-медицинской экспертизой и день его рождения установить точно не представляется возможным, а устанавливается только месяц, то днем его рождения будет считаться первое число месяца следующего за тем, в котором предположительно родился обвиняемый, если же установлен только год рождения, то лицо будет считаться достигшим уголовной ответственности первого числа, следующего года.

Нельзя забывать, что кроме выше перечисленных признаков для того, чтобы лицо стало субъектом преступления оно должно совершить деяние, которое признается Особенной частью УК преступлением.

Специальным субъектом преступления признается лицо, которое, кроме обязательных признаков субъекта преступления (вменяемости и возраста), характеризуются дополнительными (специальными) признаками, необходимыми для образования состава преступления определенного вида. Такие составы именуется преступлениями со специальным субъектом.

Признаки, характеризующие специального субъекта, поскольку они предусмотрены не во всех составах преступлений, принято называть факультативными признаками субъекта преступления. Они могут относиться к служебному положению лица. Так, субъектом должностных преступлений, (ст.ст. 285-293 УК РФ и др.) являются только должностные лица. Другие признаки специального субъекта

характеризуют возраст (ст. 151 УК РФ), профессию (ст. 142 УК РФ), пол (ст. 131 УК РФ), гражданство (ст. 275 УК РФ), особые отношения между потерпевшими и виновными (ст.ст. 106, 157 УК РФ), правовое положение лица (ст. 314 УК РФ), роль в преступной деятельности (ст. 210 УК РФ).

Установление признаков специального субъекта очень важно по тем составам преступлений, в которых они введены в качестве квалифицирующих признаков. Это определяется тем, что общественно опасное деяние будет признано преступлением, только тогда, когда в нем будут установлены все признаки состава преступления и, следовательно, установление признаков специального субъекта столь же необходимо, как и определение признаков общего субъекта. Отсутствие рассматриваемых признаков у лица, совершившего деяние, предусматривающее наличие специального субъекта, исключает его уголовную ответственность.

## 2 ОСОБЕННОСТИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ОБ УКЛОНЕНИИ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

### **2.1 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.

Повод к возбуждению уголовного дела – это предусмотренный законом (УПК РФ) источник информации, из которого органу дознания или следователю становится известно о готовящемся, совершаемом или совершенном преступлении.<sup>14</sup> В ч. 1 ст. 140 УК РФ дан исчерпывающий перечень поводов для возбуждения уголовного дела:

- заявление о преступлении;
- 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 служит обстоятельством, смягчающим наказание. Ею можно считать лишь такое заявление гражданина, которое касается преступления, вообще

---

<sup>14</sup> Безлепкина Б.Т. Краткое пособие для следователя и дознавателя. М.: Проспект, 2015. С. 13.

неизвестного правоохранительным органам, иначе говоря, незарегистрированного, или же преступления известного, но не раскрытого, когда лицо, его совершившее, не установлено 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 поступало 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.

## **2.2 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 исходная информация может содержаться в материалах, переданных из других правоохранительных органов; в материалах, выделенных из уголовных дел, возбужденных таможенными органами; в материалах, полученных из иных источников (заявлениях и сообщениях граждан и т.д.), содержащих достаточные данные, указывающие на признаки преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ.<sup>15</sup> 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 средств.

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

---

<sup>15</sup> Ищенко Е.П. Криминалистика. М: Высшее образование, 2016. С. 663.



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:

- 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 снизить 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 РФ.<sup>16</sup>

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 РФ.<sup>17</sup>

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

---

<sup>16</sup> 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/regular/doc/eoIJuAGV7DZK/>

<sup>17</sup> 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/regular/doc/JaOmHW8veWHB/>

уголовного преступления в результате расследования административного 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 порядке. 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);

- 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).<sup>18</sup>

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 доследственной проверки. Иными словами, она фактически подменяется административным расследованием.

Проиллюстрируем примером из практики. В ходе оперативной проверки, проведенной сотрудниками Пензенской таможни, было обнаружено, что по маршруту Сердобск – Москва – Сердобск осуществляет коммерческую перевозку пассажиров автобус SETRA, который не оформлен в таможенном отношении на территории РФ. 03.06.2008 года Пензенской таможней было вынесено определение о возбуждении дела об административном правонарушении № 10410000-136/2008 и проведении административного расследования по статье 16.21 КоАП РФ (незаконное пользование товарами, их приобретение, хранение либо транспортировка) в отношении неустановленного лица, предметом правонарушения по которому является автобус SETRA S215HD.

В ходе расследования дела об административном правонарушении, было установлено, что данный автобус 30.11.2007 года был ввезен на территорию РФ в таможенном режиме временного ввоза под управлением владельца -Новицкиса Владислава, жителя г. Висагинас (Литва), на данное транспортное средство было выдано удостоверение ввоза транспортного средства сроком до 14.12.2007 года. 08.12.2007 года автобус SETRA S215HD был зарегистрирован в МРЭО ГИБДД г. Нижний Ломов на имя Сапожникова П.И. Таким образом, данный автобус был ввезен 30.11.2007 года в режиме временного ввоза на срок до 14.12.2007 года и с таможенной территории Российской Федерации не вывезен, то есть автобус является незаконно ввезенным на таможенную территорию РФ. Соответственно, после обнаружения в рамках расследования дела об административном правонарушении, признаков преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, в отношении Сапожникова П.И. было

---

<sup>18</sup> Агапов А.Б. Административное право: Учебник. М.: Юристъ, 2014. С. 598.

возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты таможенных платежей.<sup>19</sup>

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 другого 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

---

<sup>19</sup> Решение по делу № А49-5477/2008 // Архив Арбитражного суда Пензенской области. 2008 г. / режим доступа: <http://sudact.ru/arbitral/doc/D6yfbJPray1w/>

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 обстоятельств.

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 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 РФ.<sup>20</sup>

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.

### **2.3 Проверка сообщения о преступлении и принятие решения по ее результатам**

Проверка сообщения о преступлении осуществляется путем производства

---

<sup>20</sup> Приговор по уголовному делу № 1-26/2013 в отношении Проворникова А.Ю. // Архив Печорского районного суда. 2013 г. / режим доступа: <http://sudact.ru/regular/doc/qLbHXLKHXzlv/>



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.

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 данной главы, 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, в-третьих, чаще всего поводом для возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей является сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников, т.е. непосредственное обнаружение признаков преступления, облеченное в форму рапорта соответствующего должностного лица. Указанный рапорт может быть составлен:

1) Должностным лицом подразделения таможенного органа по результатам обнаружения признаков преступления в ходе таможенного контроля.

2) Сотрудником, осуществляющим административное расследование по делу о нарушении таможенных правил, в случае выявления им признаков уголовно-наказуемого деяния.

3) Оперативным работником при выявлении признаков криминального события в ходе ОРД.

### 3 ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ, ЗАДАЧИ И КОМПЛЕКС СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ И ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

#### **3.1 Следственные действия, проводимые на первоначальном этапе расследования уклонения от уплаты таможенных платежей**

Обыск и выемка.

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 дела.

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.

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.

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 учреждения.

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.

Достаточно частым объектом выемки становятся образцы для сравнительного исследования – образцы товаров, оттисков печатей и штампов, почерка. Выемка образцов осуществляется в соответствии с тактическими приемами их получения: несомненности происхождения; обеспечения необходимого качества и количества; соблюдения требований законности и морально-этических норм; широкого применения специальных знаний, технико-криминалистических и иных технических средств.

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 событию.

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;
- ведомости расчетов с поставщиками и подрядчиками и др.

В процессе осмотра данных документов необходимо уяснить в содержании контрактов наличие каких-либо условий (услуг), изменяющих цену товара, влияние которых на цену сделки не может быть учтено. Наличие счета-фактуры является документальным подтверждением заявленной цены, при этом необходимо установить, все ли счета учитывались при определении таможенной стоимости (счета за комиссионные, брокерские, экспедиторские услуги); уточнить, включены ли в счет-фактуру расходы на тару и упаковку товара.

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 осматриваемых документах необходимо обращать внимание на несовпадение страны происхождения, страны ответственности за финансовое обеспечение, и страны, чьим резидентом является иностранная сторона – контрактодержатель. Бывают случаи, когда во всех предоставляемых документах указана одна и та же страна происхождения, в которой производство данного товара вызывает сомнение.

3) Преступление совершено путем недоставления товаров в таможенную назначения. Необходимо осмотреть:

- таможенные документы и документы, предоставленные для таможенных целей на предварительном этапе таможенного оформления (в приграничной таможне);
- учетно-отчетную документацию, в частности журналы учета поступивших товаров, журналы регистрации недоставленных товаров, журналы регистрации документов контроля доставки, журналы регистрации книжек МДП, журналы учета перевозок под таможенным контролем и таможенным сопровождением, журналы регистрации свидетельств о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем и др.

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

- главную книгу или оборотный баланс;
- 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, 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 процессе осмотра всех указанных выше документов необходимо произвести их предварительное исследование путем логического сопоставления реквизитов документов (дат, печатей, штампов, подписей и т.д.), а также обратить внимание на практическую возможность выполнения указанных в документе действий за определенный промежуток времени, реальной возможности протекания процессов, указанных в документе. Необходимо сопоставить итоговые записи во всех взаимосвязанных документах путем встречной и взаимной проверки.

Что касается особенностей осмотра предметов, то наиболее часто осматриваются следующие предметы:

- товары;  
- транспортные средства;  
- аппаратные средства компьютерной техники и иные носители 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.

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 событий.

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.

Допросы.

Допрос – это следственное действие, направленное на получение и фиксацию в установленной уголовно-процессуальной форме показаний, содержащих фактические данные, имеющие значение для правильного разрешения уголовного дела.

Сущность допроса состоит в том, что при его производстве дознаватель, применяя разработанные криминалистикой и апробированные следственной практикой тактические приемы, побуждает допрашиваемого дать показания об обстоятельствах, прямо или косвенно связанных с расследуемым преступлением. Выслушивая и анализируя сообщаемые сведения, дознаватель фиксирует их в протоколе допроса, чтобы в дальнейшем они могли быть использованы в качестве доказательств по расследуемому делу.

Для обеспечения предметности, конкретности и результативности допроса важное значение имеет предъявление допрашиваемому документов, касающихся предмета допроса.

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.

Для выяснения механизма преступной деятельности выясняются вопросы о том, кто именно и при каких обстоятельствах отдавал распоряжения о проведении незаконных операций и кто был их непосредственным исполнителем, осознавал ли исполнитель незаконность отдаваемых ему распоряжений. Важное значение имеют обстоятельства о заключении импортных (экспортных) сделок – оговаривалась ли преступная цель уклонения от уплаты таможенных платежей при их заключении, кто осуществлял перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, кто производил оформление в таможенных органах, каким образом перечислялись денежные средства и какими документами это подтверждается, где находятся соответствующие товары и транспортные средства, а в случае их реализации – полученные за них денежные средства.

Назначение экспертиз.

Судебная экспертиза является процессуальным действием, направленным на установление обстоятельств расследуемого уголовного дела. Она состоит в проведении исследования на основе специальных знаний в науке, технике, искусстве или ремесле и даче сведущим лицом заключения органам предварительного расследования или суду.

Фактическим основанием назначения экспертизы является необходимость применения специальных знаний для выяснения существенных обстоятельств по уголовному делу. Решение о необходимости производства экспертизы дознаватель принимает в каждом конкретном случае с учетом сложившейся по делу следственной ситуации и характера устанавливаемых обстоятельств.

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

уценки;

- 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;

- 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;

- экспертиза материалов, веществ и 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 средств.

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 исследования выносится постановление. 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, выносимые на разрешение эксперта. В форме вопросов до эксперта доводятся те конкретные задачи, которые ставятся на его разрешение. Поэтому при определении этих вопросов дознаватель не только исходит из конкретной ситуации, сложившейся по делу, но также учитывает вид назначаемой экспертизы, ее возможности, характер предоставляемых на исследование объектов.

Вопросы, выносимые на разрешение экспертизы, должны быть сформулированы четко, конкретно и профессионально грамотно, чтобы исключалась возможность их двоякого толкования, поскольку указанные вопросы определяют объем экспертного задания.

По делам об уклонении от уплаты таможенных платежей экспертами наиболее часто решаются следующие вопросы:

- какова классификация товаров согласно ТН ВЭД;
- какова рыночная стоимость товаров, исходя из качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности и др.);
- нанесен ли оттиск печати (штампа) данным клише? Не использовано ли для нанесения оттисков в документах одно и то же клише?
- 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.

б) 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.

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 размере.<sup>21</sup>

### **3.2 Простые типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования**

Способ совершения преступления, воспринимаемый и распознаваемый следователем по его признакам в характере исходных данных, при сопоставлении с криминалистической характеристикой преступлений данного вида, формирует следственную ситуацию.

Учеными предложены различные определения следственной ситуации. Например, Л.Я. Драпкин рассматривал следственную ситуацию как мысленную динамическую модель, отражающую информационно-логическое, тактико-психологическое, тактико-управленческое и организационно-управленческое состояния, сложившиеся по уголовному делу и определяющие благоприятный или неблагоприятный характер процесса расследования.<sup>22</sup>

Выделение типичных следственных ситуаций является результатом научного обобщения определенной категории уголовных дел и построения типовых моделей, описывающих существенные признаки, общие для определенной классификационной группы конкретных ситуаций. Применительно к различным типичным следственным ситуациям разрабатываются алгоритмы расследования

---

<sup>21</sup> Приговор по уголовному делу № 1-603/2014 в отношении Игнатьевой С.Ю. // Архив Домодедовского городского суда Московской области. 2014 г. / Режим доступа: <http://Судебныерешения.рф/bsr/case/6991845>

<sup>22</sup> Драпкин Л.Я. Криминалистика: Учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2012. 831 с.

преступлений – научно обоснованное точное изложение последовательности следственных, оперативно-розыскных и иных организационно-технических действий следователя (дознателя), их комплексов, комбинаций.

По делам об уклонении от уплаты таможенных платежей типичные следственные ситуации зависят от характера и объема имеющейся у дознавателя информации о способе совершения уклонения и лице, его совершившем. Поэтому здесь можно выделить две основные группы типичных следственных ситуаций.

1) Простая (очевидная) следственная ситуация – характеризуется наличием в исходной информации данных о личности преступников, а также деятельности по подготовке и совершению уклонения от уплаты таможенных платежей.

2) Сложная (неочевидная) следственная ситуация – характеризуется неполной исходной информацией, не установлены причастные лица, подлинные объемы преступной деятельности, а также обстоятельства ее осуществления.

Простые типичные следственные ситуации характеризуются более полным объемом исходной информации. Среди них можно выделить следующие разновидности, в зависимости от способа обнаружения информации о преступлении.

1) Следственная ситуация характеризуется тем, что уголовное дело возбуждается по результатам отраслевой проверки, участники преступления и товар задержаны на месте совершения преступления.

Обычно данная следственная ситуация возникает при совершении преступления посредством сокрытия товара от таможенного контроля, либо с использованием поддельных документов.

К примерам данной следственной ситуации относятся:

- разгрузка товаров из самолета, без их предъявления таможенным органам;
- пропуск коррумпированными сотрудниками пункта пропуска на таможенную территорию товаров, без задействования механизмов таможенного контроля;
- перемещение товаров для коммерческих целей под видом военных грузов;
- выгрузка товаров с судна без таможенного оформления (в том числе в море на суда, не подлежащие таможенному контролю);
- продажа в открытом море, либо в 12-мильной зоне выловленной

российским судном морепродукции;

- замена номерных знаков на транспортном средстве (знаки и документы используются от реальных транспортных средств, не пересекавших таможенную границу), с целью незаконной выгрузки товаров и выхода транспортного средства за пределы РФ.

2) Следственная ситуация характеризуется тем, что уголовное дело возбуждается по ситуационному факту уклонения от уплаты таможенных платежей, в случае поимки преступника с поличным, при производстве таможенного контроля, на основании рапорта об обнаружении признаков преступления.

Данная следственная ситуация может складываться следующим образом:

- обнаружено предоставление недостоверных товаросопроводительных документов, заявление недостоверных сведений в таможенной декларации на товары о таможенной стоимости, стране происхождения товаров, кода по ТН ВЭД и т.д.;

- выявлен факт незаконного перемещения товаров через таможенную границу с сокрытием от таможенного контроля;

- выявлено перемещение товаров физическим лицом для личного пользования, подлежащих обязательному таможенному декларированию с применением пассажирской таможенной декларации, с сокрытием от таможенного контроля путем использования «зеленого коридора».

В качестве примера использования лицом недостоверных товаросопроводительных документов и внесения в декларацию недостоверных сведений можно привести следующее уголовное дело. Сингур Ю.Н. в мае 2015 года, действуя от имени ООО (информация скрыта), приобрел на территории КНР бывшие в употреблении колесные тракторы для сельскохозяйственных работ в количестве 2-х штук с целью их дальнейшей реализации в РФ. Затем, используя свой рабочий компьютер и принтер, изготовил необходимые для таможенного оформления данных товаров документы, подлежащие представлению в таможенный орган при их декларировании, а именно: контракт, дополнительное соглашение (спецификацию) к контракту, инвойс, отгрузочную спецификацию, международную товарно-транспортную накладную, в которые внес

недостовверные сведения о цене товаров, умышленно занижив ее. Далее на таможенный пост была подана таможенная декларация, содержащая заведомо ложные сведения, в том числе о таможенной стоимости товара, и по результатам проведенного таможенного контроля в отношении товаров, в том числе контроля их таможенной стоимости, таможенным органом в выпуске указанных товаров было отказано и было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 194 УК РФ.<sup>23</sup>

Часто должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля в отношении физических лиц, пересекающих таможенную границу, обнаруживаются сокрытые товары для личного пользования, подлежащие обязательному таможенному декларированию. Так, Керимова С.С., прибыла авиарейсом из Испании в терминал международного аэропорта Шереметьево, имея при себе двое дорогостоящих наручных часов, заведомо зная об их фактической стоимости, превышавшей 10 000 евро, и имея возможность, в случае декларирования данных изделий, уплатить причитающиеся таможенные платежи, но, не желая нести расходы по их уплате, сокрыла их от таможенного контроля в кармане верхней одежды и проследовала по «зеленому коридору». Далее она была остановлена таможенным инспектором для проведения таможенного контроля, в ходе которого были обнаружены наручные часы и товаросопроводительные документы на них. С помощью таможенной экспертизы была установлена таможенная стоимость данных часов, которая составила 4 861 409 рублей, а затем Отделом таможенных платежей рассчитана сумма таможенных платежей, подлежащая уплате, в размере 1 335 234 рублей. Таким образом, в отношении Керимовой С.С. было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 194 УК РФ.<sup>24</sup>

3) Следственная ситуация характеризуется тем, что уголовное дело возбуждается по признакам преступления, обнаруженным в материалах производства по делам об административных правонарушениях в области таможенных правил.

На практике довольно часто встречается, что признаки уголовно-наказуемого

---

<sup>23</sup> Приговор по уголовному делу № 1-914/2015 в отношении Сингура Ю.Н. // Архив Уссурийского районного суда. 2015 г. // режим доступа: <http://sudact.ru/regular/doc/UxVFC25t9flb/>

<sup>24</sup> Приговор по уголовному делу № 1-265/2014 в отношении Керимовой С.С. // Архив Химкинского городского суда. 2014 г. / Режим доступа: <http://sudact.ru/regular/doc/bdVKlmHLK14/>



деяния выявляются в процессе расследования дел об административных правонарушениях, после установления таких фактов, как, например, размер неуплаченных таможенных платежей, который образует состав уголовно-наказуемого деяния. Обратимся к примеру: 01.04.2012 года между ООО «Эскада» и компанией «Kogea Yourim Co., LTD» был заключен контракт на поставку 2-х автобусов KIA GRANDBIRD 2011 года выпуска. 06.08.2012 года специалистом по таможенному оформлению ООО «Эскада» на таможенный пост Первомайский Владивостокской таможни подана декларация на товар, в которой был заявлен код товара 8702 10 119 1 ЕТН ВЭД ТС. Ставка ввозной таможенной пошлины – 0 % от таможенной стоимости товара. После соответствующего таможенного оформления товар был выпущен в свободное обращение на территории ТС.

Позднее оперативно-розыскным отделением Тюменской таможни были проведены оперативно-розыскные мероприятия, в ходе которых установлено, что ООО «Эскада» к таможенному декларированию были представлены 2 автобуса модели KIA GRANDBIRD, выпущенные не в 2011 году, а в период с 2002 по 2004 года. 18.11.2013 года Тюменской таможней в отношении ООО «Эскада» возбуждено дело об административном правонарушении по ч.2 ст. 16.2 КоАП РФ - заявление при декларировании товаров недостоверных сведений об их описании, классификационном коде по ЕТН ВЭД ТС, которые послужили основанием для занижения размера таможенных пошлин. В рамках производства по делу об административном правонарушении в отношении автобусов была проведена комплексная экспертиза товаров, далее были рассчитаны подлежащие уплате таможенные платежи, сумма которых составила 2 629 169,34 рублей, что образует состав уголовно-наказуемого деяния. 13.03.2014 года начальником отделения дознания Тюменской таможни в отношении директора ООО «Эскада» возбуждено уголовное дело по п. «а» части 2 ст. 194 УК РФ - уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации, совершенное в крупном размере группой лиц по предварительному сговору.<sup>25</sup>

Выделение типичных следственных ситуаций позволяет определить комплекс

---

<sup>25</sup> Решение по делу № А51-24790/2014 // Архив Арбитражного суда Приморского края. 2015 г. / Режим доступа: <http://sudact.ru/arbitral/doc/TdNRH4bQEblo/>

следственных действий, оперативно-розыскных и организационных мероприятий для их разрешения.

Проанализировав основные виды простых следственных ситуаций, можно определить ряд задач, которые необходимо разрешить в рассмотренных нами случаях:

- доказывание фактов преступной деятельности;
- уточнение круга фигурантов уголовного дела;
- выяснение неизвестных эпизодов преступной деятельности;
- установление объемов преступного уклонения;
- выявление организаторов и других участников.

Для решения поставленных задач могут использоваться следующие следственные и процессуальные действия:

- осмотр места происшествия;
- осмотр предметов (товаров и транспортных средств и др.);
- осмотр документов;
- допрос подозреваемого;
- освидетельствование;
- задержание и личный обыск подозреваемого;
- производство обыска по месту жительства и работы подозреваемого;
- допрос свидетелей;
- наложение ареста на имущество.

Из проверочных мероприятий могут осуществляться:

- проверки финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности;
- запросы в таможенные органы;
- запросы в иные правоохранительные органы;
- запросы в правоохранительные и иные органы иностранных государств;
- проверки по учетам и другим базам данных таможенных и иных органов;
- изучение информационных материалов ФТС России;
- истребование характеристик и другие.

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.

### **3.3 Сложные типичные следственные ситуации, задачи и комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий первоначального этапа расследования**

Сложные следственные ситуации характеризуются более узким объемом исходной информации, что влечет за собой определенные сложности при их расследовании.

1) Следственная ситуация характеризуется тем, что уголовное дело возбуждается по факту обнаружения, так называемого, «бесхозного» предмета уклонения либо обнаружения факта легализации иностранного товара на территории РФ.

Данная следственная ситуация часто встречается на практике, когда таможенные органы, в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности, обнаруживают, например, транспортные средства с поддельными номерными знаками и документами, либо вовсе без них, и впоследствии устанавливают факт их незаконного перемещения через таможенную границу.

Сложность расследования в этой ситуации связана с информационной неопределенностью в отношении подлинных объемов преступления, и лиц, причастных к его совершению.

Обратимся к примеру. Силаев Н.Г., осуществляя деятельность, связанную с ввозом подержанных автомобилей из Японии и последующей их реализацией на территории ТС, приобрел в Японии ряд автотранспортных средств. Желая сэкономить на таможенных платежах, он решил ввезти на территорию ТС указанные автотранспортные средства в разобранном и распиленном состоянии, придав им вид автомобильных частей. Во исполнение задуманного, он договорился с ранее знакомым ему Ч., что передние резаные части автомобилей будут ввезены на территорию ТС от имени ООО «Анчер», директором которого является Ч., а остальные части автомобилей

будут ввезены от имени Силаева Н.Г. После выпуска в свободное обращение данных автомобильных частей, они были доставлены в авторемонтный бокс для сварки и сборки, после чего они приняли вид целых автомобилей.

Далее сотрудниками ОРО Сахалинской таможни в ходе проведения ОРМ «Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств» в ремонтном боксе «Авто Драйв» г. Корсакова были обнаружены и изъяты автомобили без государственных регистрационных знаков. Как стало известно позже, номера шасси и двигателей обнаруженных автомобилей совпадают с номерами шасси и двигателей, ввезенных Силаевым Н.Г. и ООО «Анчер» автотранспортных частей. После проведения экспертизы было установлено, что конструкция обнаруженных автомобилей, предусмотренная заводом изготовителем была нарушена, т.е. изменена путем распила, и в последствии кузов кустарным способом сварен из двух его половинок в единое целое. После установления всех необходимых данных в отношении Силаева Н.Г. было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 194 УК РФ.<sup>26</sup>

2) Следственная ситуация характеризуется тем, что уголовное дело возбуждается по результатам проверки правоохранительными органами внешнеторговой или иной хозяйственной деятельности организации.

Поводами к проведению данной проверки может послужить:

- наличие достоверной информации о признаках состава преступления, сведений о причастных к уклонению от уплаты таможенных платежей лицах;
- информация о признаках преступления содержится в официальных сообщениях из-за границы, обнаружена в публикациях СМИ или письмах граждан.

Сложность заключается в том, что лица, причастные к уклонению от уплаты таможенных платежей не задержаны, товар отсутствует в распоряжении дознавателя, а с момента совершения преступления прошел значительный промежуток времени.

Как правило, сложные ситуации складываются следующим образом:

- выявлено, что распоряжение товарами происходит в нарушение условий

---

<sup>26</sup> Приговор по уголовному делу № 1-195/2014 в отношении Силаева Н.Г. // Архив Корсаковского городского суда. 2015 г. / Режим доступа: <http://sudact.ru/regular/doc/ETn9U5CIOP6Z/>

таможенных процедур;

- выявлено недоставление товара в таможенный орган назначения (использование «ложного транзита»);

- выявлены факты занижения таможенной стоимости, недостоверного декларирования товаров.

Примером распоряжения товарами в нарушение условий таможенных процедур может служить использование возможностей процедуры «переработки вне таможенной территории», по которой уже давно сложились преступные схемы, где крупные партии нефти и других ресурсов, вывозятся из России без оформления экспортных контрактов на предприятия, например, Украины и Белоруссии, а затем, в нарушение обязательств по временному хранению и переработке, реализуются в странах Западной Европы и США. Для сокрытия противоправных сделок преступники предоставляют в таможенные органы подложные документы о якобы, ввезенных в Россию нефтепродуктах<sup>45</sup>.

Также очень часто таможенными органами в ходе проведения таможенного контроля после выпуска товаров в виде камеральной или выездной таможенной проверки обнаруживаются факты недостоверного декларирования товаров. Пример: 25.05.2011 года ООО «Джонсон Матти Катализаторы» в лице директора РАА был заключен контракт с «Джонсон Матти Пи Эл Си» на поставку товаров «смеси оксидов циркония и оксидов церия». В период с 03.09.2012 года по 17.10.2014 года в Новосибирской таможне произведено декларирование данных товаров, которые заявлялись кодом ТН ВЭД ТС 2825600000, ставка ввозной таможенной пошлины – 0 %. Позже в результате камеральной таможенной проверки, проведенной Новосибирской таможней в отношении данных товаров, принято решение о смене кода ТН ВЭД ТС на 3824909709, которое привело к необходимости уплаты таможенных платежей. В ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий получены копии товаросопроводительных документов от поставщика товара, в которых имеется код ТН ВЭД не соответствующий коду ТН ВЭД ТС, заявленному в таможенный орган, что свидетельствует об умышленном изменении кода ТН ВЭД ТС с целью уклонения от уплаты таможенных платежей. Заявление неверного кода ТН ВЭД ТС в декларациях на

товары позволило ООО «Джонсон Матти Катализаторы» уклониться от уплаты таможенных платежей на сумму (данные изъяты) рублей, что в соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ является особо крупным размером.<sup>27</sup>

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.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги, можно отметить, что 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

---

<sup>27</sup> Апелляционное постановление № 22-9531/2015 // Архив Новосибирского областного суда. 2015 г. / Режим доступа: <http://sudact.ru/regular/doc/uKo4wbd03fbX/>

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, подлинные объемы преступной деятельности, а также обстоятельства ее осуществления.

Тема расследования уклонения от уплаты таможенных платежей недостаточно хорошо изучена в учебной и научной литературе, поэтому в данной дипломной 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 Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации // Российская газета. – 31.12.2001. – № 256.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 7.08.2000. – № 32.
- 3 По делу о проверке конституционности положения ст. 199 УК РФ: пост. Конституционного суда РФ от 27.05.2003 № 9-П // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2003. №26.
- 4 Таможенный кодекс ЕАЭС // Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза. – 01.01.2018.
- 5 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации // Российская газета. – 22.12.2001. – № 249.
- 6 Уголовный кодекс Российской Федерации // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – № 25.
- 7 Агапов, А.Б. Административное право: Учебник / А.Б. Агапов. -М.: Юристъ, 2014. - 820 с.
- 8 Андриашин, Х.А. Таможенное право: Учебник / Х.А. Андриашин, В.Г. Свинухов, В.В. Балакин. - М. : Магистр, 2012. - 367 с.
- 9 Бакаева, О.Ю. Таможенное право: Учебное пособие. 2-е изд., пересмотр. / О.Ю. Бакаева. - М.: Норма : Инфра-М, 2015. - 512 с.

- 10 Балашов, Д.Н. Криминалистика: Учебник / Д.Н. Балашов, Н.М. Балашов, С.В. Маликов. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 503 с.
- 11 Безлепкин, Б.Т. Краткое пособие для следователя и дознавателя / Б.Т. Безлепкин. - М.: Проспект, 2015. - 288 с.
- 12 Бекашев, К.А. Таможенное право: учебник / Бекашев К.А., Моисеев Е.Г. - М. : ПРОСПЕКТ, 2015.- 98 с.
- 13 Бельсон, ЯМ. Интерпол в борьбе с уголовной преступностью / ЯМ. Бельсон. - М.: Наука, 2013. - 240 с.
- 14 Васильев, А.Н. О криминалистической классификации преступлений // Методика расследования преступлений / А.Н. Васильев. - М., 2012. - 25 с.
- 15 Вестник Конституционного Суда РФ. № 4, 2013.
- 16 Волженкин, Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности (экономические преступления) / Б.В. Волженкин. — СПб., 2015. — 102 с.
- 17 Гавло, В.К. О первоначальных следственных действиях при расследовании преступлений: Доклады итоговой научной конференции. Ч. 3. / В.К. Гавло. - Томск, 2015. - С. 91-96.
- 18 Гавло, В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений / В.К. Гавло. - Томск, 2013. - 333 с.
- 19 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.
- 20 Гравина, А.А. Таможенное законодательство / А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова. - М.: Проспект, 2015. – 349 с.
- 21 Драпкин, Л.Я. Криминалистика: Учебник для бакалавров / Л.Я. Драпкин. - М.: Юрайт, 2012. - 831 с.
- 22 Еникеев, М.И. Следственные действия: психология, тактика, технология: Учебное пособие / М.И. Еникеев, В.А. Образцов, В.Е. Эминов. – М.: Проспект, 2015. – 216 с.
- 23 Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / В.Ф. Ермолович. – Минск, 2013. – 304 с.

- 24 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, 2014. – 216 с.
- 25 Ингогамова-Хегай, Л.В. Уголовное право РФ. Общая часть: Учебник / Л.В. Ингогамова-Хегай, А.И. Рарог, А.И. Чучаев. – М: Инфра-М, 2015. – 560 с.
- 26 Исаева, Л.М. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: Учебник / Л.М. Исаева, А.Ю. Козловский. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 366 с.
- 27 Ищенко, Е.П. Криминалистика / Е.П. Ищенко, А.Г. Филиппов. – М: Высшее образование, 2016. – 743 с.
- 28 Ищенко, Е.П.. Криминалистика: Курс лекций / Е.П. Ищенко. – М: АСТ-МОСКВА, 2017. – 416 с.
- 29 Козлов, Ю.М. Административное право: Учебник / Ю.М. Козлов. – М.: Юристъ, 2015. – 554 с.
- 30 Коргун, И.А. Внешняя торговля и экономическое развитие российских регионов / И.А. Коргун, К. Кумо. – М.: Наука // Вестник Санкт-Петербургского университета, 2015. – 47 с.
- 31 Кот, А.Г. Уголовная ответственность за преступление в сфере налогообложения / А.Г. Кот. – СПб.: Питер, 2014. – 152 с.
- 32 Кудрявцев, В.Н. Взаимосвязь элементов преступления / В.И. Кудрявев // Вопросы борьбы с преступностью. — М., 2013. — №25. — С. 56–57.
- 33 Лекшас, И. Вина как субъективная сторона преступного деяния / И. Лекшас. — М., 2014. — 48 с.
- 34 Малков, В.Д. Криминология. 2-е изд., перераб. и доп. / В.Д. Малков. – М.: Юстицинформ, 2016. – 528 с.
- 35 Маховикова, Г.А. Таможенное дело: Учебник для бакалавров. 2-е изд., перераб. и доп. / Г.А. Маховикова. – М.: Юрайт, 2013. – 408 с.
- 36 Методика расследования преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс]. - Электрон. Текстовые данные. Режим доступа: <https://megalektsii.ru/s32475t9.html>

37 Ноздрачев, А.Ф. Правовое обеспечение новой организации и деятельности таможенных органов: состояние и задачи дальнейшего совершенствования / А.Ф. Ноздрачев // Законодательство и экономика. – 2017. – № 3. – С. 36-43.

38 Петелин, Б.Я. О доказывании мотива и цели / Б.Я. Петелин. – М.: ЮРАЙТ, 2014. — 113 с.

39 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.

40 Пронин, Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел об уклонении от уплаты таможенных платежей // Межвузовский сборник научных трудов. - Самара : Изд-во «Самарский университет», 2016, Вып. 5. - С. 399.

41 Пронин, Н.В. Особенности возбуждения уголовных дел таможенными органами РФ / Н.В. Пронин. -Самара, 2014. - 199 с.

42 Савельева, М.В. Криминалистика: Учебник / М.В. Савельева, А.Б. Смушкин. - М.: Дашков и К, 2014. - 608 с.

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

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

45 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.

46 Толкаченко, А.А. Проблемы субъективной стороны преступления / А.А. Толкаченко. — М., 2015. — 11 с.

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

48 Яблоков, Н.П. Криминалистика / Н.П. Яблоков. - М.: Юристъ, 2015. - 781 с.