

УДК 343.98

Скачко Анна Владиленовна

доктор юридических наук,
доцент кафедры уголовно-процессуального права,
Северо-Кавказский филиал ФГБОУ ВО «Российский
государственный университет правосудия»
milena.555@mail.ru

Anna V. Skachko

doctor of law,
associate professor of law of criminal procedure,
North Caucasian VO branch FGBOU "Russian
state university of justice"
milena.555@mail.ru

**Современные криминалистические средства обеспечения
предупреждения уклонения от уплаты таможенных платежей,
взимаемых с организации или физического лица**

**Modern criminalistic utilities
preventions of evasion from customs payment,
raised from the organization or the natural person**

***Аннотация.** В статье показаны особенности преломления современных криминалистических средств к проблемам противодействия уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица. В условиях создания Евразийского экономического союза и вступления России во Всемирную торговую организацию основные понятия «ввозная и вывозная таможенная пошлина», «налог на добавленную стоимость», «акцизы», «таможенные сборы» получили определенную специфику в своей реализации. Эти посягательства являются транснациональными, им присущ организованный характер, тщательная подготовка, использование коррупционных связей. Это требует многогранности как предупредительной деятельности, так и тактики раскрытия и расследования названных деяний.*

***Ключевые слова:** таможенные платежи, уголовно-процессуальное право, криминалистика, криминалистическая тактика, предупреждение уклонения от уплаты таможенных платежей, тактика расследования.*

***Summary.** Features of refraction of the modern criminalistic means to problems of counteraction to evasion from customs payment raised from the organization or the natural person are shown in article. In the conditions of creation of the Eurasian Economic Union and the entry of Russia into the World Trade Organization the basic concepts "the import and export customs duty", "value added tax", "excises", "customs duties" received certain specifics in the realization. These encroachments are transnational, the organized nature, thorough training, use of corruption communications is*

inherent in them. It demands versatility of both precautionary activity, and tactics of disclosure and investigation of the called acts.

Keywords: *customs payments, law of criminal procedure, criminalistics, criminalistic tactics, prevention of evasion from customs payment, investigation tactics.*

Расследование преступлений, связанных суклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, имеет ряд сложностей. Они обусловлены, прежде всего, тем, что имеет место широкое распространение нарушения установленных законом запретов и ограничений, которые в своей совокупности создают схему ухода от уплаты таможенных платежей. Подобные схемы нередко носят сложный характер, которые трудно выявить и собрать необходимые доказательства противоправной деятельности соответствующих лиц [1]. Для этого достаточно широко используют подставных лиц в качестве учредителей, генеральных директоров торговых организаций, поставляющих товары.

Преступления в сфере таможенных отношений в большей степени, нежели другие виды преступлений, носят транснациональный организованный характер. Совершение таковых требует тщательной подготовки, установления коррупционных связей с таможенной и пограничной службами как российской, так и смежной стороной. Это предполагает многогранность и предупредительной деятельности, и тактики раскрытия и расследования преступлений, в совершении которых принимают участие работники различных министерств и ведомств [2]. Поэтому в литературе справедливо отмечено, что только создание научно-обоснованной «организационной платформы» обеспечит единый и эффективный подход к противодействию преступности [3].

Теоретико-практический подход в решении проблем предупреждения преступлений определил разработку и практическую реализацию мер общегосударственной системы по предупреждению преступлений. Эта система, в свою очередь, взаимосвязана с достижениями науки и техники и носит комплексный характер с использованием положений, рекомендаций криминалистической науки [4].

Ответственность за уклонение организации или физического лица от уплаты таможенных платежей регламентирована статьей 194 УК РФ. Объектом этого деяния выступают отношения, складывающиеся в важнейших областях жизнедеятельности государства – экономической и общественной безопасности. В связи с этим важно своевременно их выявлять, изучать и разрабатывать меры по их нейтрализации или устранению [5].

Эффективное противодействие исследуемому виду преступлений возможно только при интегрированном использовании знаний уголовно-правовых наук (уголовного, уголовно-процессуального права, криминалистики). Содержание криминалистической тактики документирования преступной деятельности в значительной степени обусловлено фактическими обстоятельствами совершения преступления, т.е. признаками объективной стороны, которые, как мы уже отметили, в своей совокупности создают схему ухода от уплаты таможенных платежей.

Диспозиция ч. 1 ст. 194 УК РФ носит бланкетный характер, законодатель чрезвычайно кратко сформулировал объективную сторону основного состава рассматриваемого преступления. Она заключается в уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенном в крупном размере. В условиях создания ЕАЭС и вступления России во Всемирную торговую организацию основные понятия [6]: ввозная и вывозная таможенная пошлина, налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные сборы получили определенную специфику в своей реализации [7].

Данный вид таможенных преступлений связан с причинением экономике страны, ее кредитно-денежной системе значительного ущерба. Так, сотрудниками отдела по борьбе с экономическими таможенными правонарушениями Южной оперативной таможни РФ был выявлен факт уклонения от уплаты таможенных платежей на 17,5 млн. руб. Проверяемая фирма, являясь декларантом, получателем, лицом, ответственным за финансовое урегулирование, и плательщиком, импортировала на территорию ЕАЭС товар – «силовые трансформаторы напряжения», заявленной стоимостью 1,7 млн. евро.

При таможенном декларировании товара производства Республики Хорватии в таможенный орган был представлен контракт, заключенный с компанией, зарегистрированной в Республике Маврикий. Данное государство входит в перечень государств оффшорной зоны, заключение внешнеэкономических контрактов с которыми косвенно свидетельствует о возможных признаках нарушения таможенного законодательства ЕАЭС.

Сведения о стоимости товаров, указанные в экспортных таможенных декларациях, отличались от заявленных проверяемой организацией при подаче деклараций на ввезенные товары в таможенный орган. При этом коммерческие условия поставки, валюта цены товара и ее курс в экспортных декларациях указаны не были. В ходе проверки было выявлено, что платежи во исполнение контракта, заключенного с продавцом товара, не осуществлялись, несмотря на исполнение иностранным торговым партнером обязательств по поставке товара. Также установлено, что стоимость ввезенных в адрес проверяемой организации силовых трансформаторов напряжения при поставке напрямую от завода-изготовителя составляет более 2,7 млн. евро.

В связи с выявленными расхождениями в стоимости импортируемого товара она была определена по стоимости сделки с ввозимыми товарами на основании имеющихся в распоряжении таможенного органа документов [8]. Предварительно рассчитанная сумма таможенных платежей, подлежащих доначислению, составила более 17,5 млн. руб. По данному факту было возбуждено уголовное дело по ч. 2 ст. 194 УК РФ [9].

Организация предупреждения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, связана с определением системы субъектов предупредительной деятельности и во многом зависит от проводимых в стране социально-экономических, политических и других преобразований. Предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей посвящен Федеральный закон от 30 декабря 2015 г. №

463-ФЗ, установивший порядок внесения денежного залога и банковских гарантий уплаты таможенных пошлин [10].

Таможенное сопровождение осуществляют специально подготовленные для этого должностные лица таможенных органов РФ, в обязанности которых входит исполнение таких функций. Таможенное сопровождение возможно только в пределах таможенной территории РФ (если иное не предусмотрено международными договорами РФ). Таможенные сборы за таможенное сопровождение уплачиваются таможенному органу, принявшему решение о таможенном оформлении и организовавшему его, перевозчиком или иным любым иным заинтересованным лицом после принятия соответствующего решения, но до начала организации таможенного сопровождения.

Указанные нарушения выявляются в деятельности крупных импортеров товаров (ассоциации торговых компаний, товаропроизводители компьютерной техники, ассоциации компаний розничной торговли). Аналогичные нарушения таможенные органы выявляют и при проверках оптово-розничных сетей, интернет-магазинов, индивидуальных предпринимателей.

Деятельность правоохранительных органов по предупреждению преступлений основывается на положениях и рекомендациях криминологической теории. Но и ряд других наук, непосредственно обеспечивающих решение задач борьбы с преступностью, имеют свои концепции для изучения вопросов, связанных с предупреждением преступлений и правонарушений. В общетеоретическом плане криминологическая наука выделяет применительно к сфере борьбы с преступностью экономические, политические, правовые, психологические, организационные и технические меры [11].

При этом, в систему предупредительных мер в науке криминологии включены и криминалистические меры предупреждения отдельных видов преступлений. Но необходимо разграничивать средства, приемы и методы, при помощи которых выполняются конкретные задачи в криминалистике и в криминологии для выявления причин и условий, которые способствовали совершению конкретного преступления. Для обеспечения деятельности по криминалистическому предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в современных условиях требуется совершенствование криминалистических средств и методов, собирания и исследования доказательств. Это, безусловно, представляется возможным в постоянной динамике использования достижений научно-технического прогресса для нужд криминалистики в целом и предупреждения уклонения от уплаты таможенных платежей, в частности.

Для комплексного подхода решения задач противодействия преступности криминалистические средства должны включать в себя полный перечень научно обоснованных приемов, способов, технического оборудования и рекомендаций, которые применяются для предотвращения, расследования и раскрытия преступлений. Необходимо отметить, что связь в разнообразии видов криминалистических средств находится в прямой зависимости от оснований, которые используют конкретные ученые для их классификации.

Например, Р.С. Белкин разграничивал криминалистические средства:

а) по источникам происхождения или по содержанию на технические, тактические и методические;

б) по целям: для работы с доказательствами и для предотвращения преступлений;

в) по субъектам: предназначенные для следователя, дознавателя и оперативного работника, суда и для эксперта [12].

В этой связи следует отметить, что для организации деятельности по криминалистическому предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, необходимо:

1. Уделять должное внимание деятельности, направленной на выявление, изучение и оценку сложившейся оперативной и следственной ситуации, проведению мероприятий оперативно-розыскного характера. Это позволит получить в ходе поисковых мероприятий негласную разведывательную информацию о лицах с повышенной криминальной активностью [13]. Совокупность полученных с их помощью сведений даст основание для вывода о вероятности криминального поведения конкретного лица. Получение информации укажет на необходимость установления оперативного наблюдения за такими лицами в целях своевременного предупреждения и пресечения подготавливаемых ими преступлений.

2. Во всех случаях выдвигать версии о причинах и условиях уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

3. Сформулировать комплекс задач, подлежащих разрешению, и составить план дальнейшей предупредительной деятельности, в котором указать последовательность выполнения мероприятий с указанием сроков исполнения.

4. Определить и реализовать комплекс мер, направленных на изучение действующих нормативных источников, приглашение сотрудников Федеральной таможенной службы других правоприменительных органов, которые обеспечат успех предупредительной деятельности.

Таким образом, следует отметить, что для комплексного подхода к предупреждению уклонения от уплаты таможенных платежей современные криминалистические средства обеспечения лучше использовать комбинированно, основываясь на их разновидностях.

Литература:

1. Письмо ФТС РФ от 19.06.2006 г. № 17-22/20915 «О направлении информации. Схемы ухода от уплаты таможенных платежей, связанных с занижением таможенной стоимости товара» // ИПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/681763/>.

2. Скачко А.В. *Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: концептуальные подходы к регламентации ответственности и предупреждению в законодательстве современной России: монография.* М.: Юрлитинформ, 2016. С. 3-5.

3. Максимов А.М. *Параметры содержания уголовной политики и их применение к сфере обеспечения безопасности животного мира* // *Российский следователь.* 2012. №2. С. 19.

4. Организация и методика расследования отдельных видов экономических преступлений: учебное пособие / под общ. ред. А.И. Бастрыкина, А.Ф. Волынского, В.А. Прорвича. М.: Спутник+, 2016.

5. 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. 22-25.

6. Скачко А.В. Контрабанда и уклонение от уплаты таможенных платежей: концептуальные подходы к регламентации ответственности и предупреждению в законодательстве современной России. С. 3-5.

7. Скачко А.В. уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК): современные подходы к регламентации уголовной ответственности: лекция. Краснодар, 2016. С. 17.

8. См.: Там же.

9. См.: URL: www.customs.ru.

10. Федеральный закон от 30 декабря 2015 г. № 463-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» в части внесения денежного залога и банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов в электронном виде и информационного обмена сведениями о таких банковских гарантиях» // Российская газета. 2016. 12 января.

11. Шматов М.А. Теория оперативно-розыскной деятельности в системе уголовно-правовых наук. Волгоград, 2001. С. 69-73.

12. Белкин Р.С. Криминалистика: учебный словарь-справочник. М.: Юристъ, 1999. С. 91.

13. Исиченко А.П. Оперативно-розыскная криминология. М., 2001. С. 47-51; Оперативно-розыскная деятельность: учебник / под ред. К.К. Горяинова, В.С. Овчинского, А.Ю. Шуилова. М., 2001. С. 572-579; Прохоров Л.А., Легостаев В.П. Основы оперативно-розыскной деятельности: монография. Краснодар, 2013. С. 12-16.

Literature:

1. The letter of FCS of the Russian Federation of 19.06.2006 No. 17-22/20915 "About the direction of information. Schemes of leaving from customs payment, connected with understating of customs value of goods"//the INFORMATION RETRIEVAL SYSTEM "Guarantor". – URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/681763/>.

2. A.V. gallop. Smuggling and evasion from customs payment: conceptual approaches to a regulation of responsibility and prevention in the legislation of modern Russia: monograph. М.: Yurlitinform, 2016. Page 3-5.

3. Maximov A.M. Parameters of maintenance of criminal policy and their application to the sphere of safety of fauna//the Russian investigator. 2012. No. 2. Page 19.

4. Organization and technique of investigation of separate types of economic crimes: the manual / under a general edition of A.I. Bastrykin, A.F. Volynsky, V.A. Prorvich. М.: Satellite +, 2016.

5. A.V. gallop. *Evasion from customs payment, raised from the organization or the natural person, in interpretation of the existing Article 194 of the Criminal Code of the Russian Federation: undoubtedly positive and controversial short stories//Russian investigator*. 2013. No. 20. Page 22-25.

6. A.V. gallop. *Smuggling and evasion from customs payment: conceptual approaches to a regulation of responsibility and prevention in the legislation of modern Russia*. Page 3-5.

7. A.V. gallop *evasion from customs payment (Article 194 UK): modern approaches to a regulation of criminal liability: lecture*. Krasnodar, 2016. Page 17.

8. See: *In the same place*.

9. См.: URL: www.customs.ru.

10. *Federal law of December 30, 2015 No. 463-FZ "About introduction of amendments to the Federal law "On Customs Regulation in the Russian Federation" regarding introduction of monetary pledge and bank guarantees of payment of the customs duties, taxes in electronic form and information exchange of data on such bank guarantees"*//Russian newspaper. 2016. January 12.

11. Shmatov M.A. *The theory of operational search activity in the system of criminal sciences*. Volgograd, 2001. Page 69-73.

12. Belkin R.S. *Criminalistics: educational dictionary reference*. M.: Lawyer, 1999. Page 91.

13. Isichenko A.P. *Operational search criminology*. M, 2001. Page 47-51; *Operational search activity: the textbook / under the editorship of K.K. Goryainov, V.S. Ovchinsky, A.Yu. Shumilov*. M, 2001. Page 572-579; Prokhorov L.A., Legostayev V. P. *Bases of operational search activity: monograph*. Krasnodar, 2013. Page 12-16.