

Скачко Анна Владиленовна

доктор юридических наук,
доцент кафедры уголовно-процессуального права
Северо-Кавказского филиала Российского
государственного университета правосудия

**К ВОПРОСУ О СПОСОБАХ УКЛОНЕНИЯ
ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ,
ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИИ
ИЛИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА,
КАК ЭЛЕМЕНТЕ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ
ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРЕСТУПЛЕНИЯ****Аннотация:**

В статье рассматриваются наиболее характерные способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в крупном размере. Анализируются различные точки зрения ученых по вопросу определения понятия «способ совершения преступления» и установления его места в системе криминалистической характеристики преступлений. На основании действующего законодательства и анализа практики предлагается деление способов совершения уклонения на две группы: способы, связанные с занижением таможенной стоимости товара и с незаконным изъятием товаров и транспортных средств, которые находятся под таможенным контролем. Обращено внимание на некоторые актуальные вопросы, затронутые в Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 г., прослеживается их взаимосвязь со способами совершения уклонения от уплаты таможенных платежей. Отмечается необходимость исследования способов совершения рассматриваемого вида преступления в научных и практических целях.

Ключевые слова:

таможенные платежи; способ совершения преступления; криминалистическая характеристика; частная криминалистическая методика; занижение таможенной стоимости товара; незаконное изъятие товаров и транспортных средств, которые находятся под таможенным контролем; таможенные органы; ввозная таможенная пошлина; вывозная таможенная пошлина.

Skachko Anna Vladilenovna

LL.D, Associate Professor,
Criminal Procedure Law Department,
North Caucasus branch of
Russian State University of Justice

**CONCERNING THE WAYS
TO EVADE CUSTOMS DUTIES
LEVIED ON THE COMPANY
OR PRIVATE INDIVIDUAL
AS AN ELEMENT OF THE FORENSIC
DESCRIPTION OF CRIMES****Summary:**

The study discusses the most common ways to evade large customs duties levied on a company or a private individual. The research analyzes different views of scientists on the definition of a way to commit a crime and the determination of its place in the forensic description of crimes. Based on current legislation and the analysis of case law, the author proposes to divide ways to commit crimes into two groups: methods that under-declare customs value and techniques related to the illegal withdrawal of goods and vehicles controlled by customs. The emphasis is placed on several relevant issues raised in the RF Customs Service Development Strategy up to 2020. Their relationship with the ways to evade customs duties is demonstrated. The issue under review needs further consideration for scientific and practical purposes.

Keywords:

customs duties, way to commit a crime, forensic description, private forensic technique, under-declaration of customs value, illegal withdrawal of goods and vehicles controlled by customs, customs authorities, import customs duty, export customs duty.

Ученые не раз обращались к исследованию способов совершения того или иного преступления. Зачастую рассмотрение этого вопроса имело целью определить наиболее распространенные способы и скорректировать частные методики, чтобы помочь практическим работникам в выявлении, раскрытии и расследовании преступлений. Наше исследование имеет те же задачи, так как уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, причиняет значительный ущерб экономике страны, ее кредитно-денежной системе. Повышенная актуальность обеспечения охраны внешнеэкономических, торговых и финансовых интересов России обусловлена в том числе принимаемыми США и странами Европейского союза экономическими и политическими санкциями, в силу которых официальный внешнеэкономический оборот зачастую принимает криминальный характер.

Структура любого криминального явления складывается из определенных, обусловленных предметом и целью посягательства системных элементов, взаимосвязь которых определяет закономерности развития, функционирования и окончания события преступления [1, с. 84].

Существующие методические положения и рекомендации, используемые для расследования отдельных видов преступлений, особенности которых изложены в частных криминалистических методиках, носят обобщенный характер, в то время как каждое преступление индивидуально и имеет свои особенности.

Предложено много различных вариантов структур методики расследования, включающих определенные ее элементы. И.А. Возгрин, например, предложил выделить в ней пять элементов [2, с. 50]. Первое место он отвел криминалистической характеристике отдельного вида преступления.

При этом с учетом множества различных взглядов на этот вопрос криминалистическая характеристика преступлений является неотделимым элементом частной криминалистической методики, содержащей типичные и характерные рекомендации, необходимые для расследования преступлений определенного вида. Центральное место в частной методике, по нашему мнению, занимает информация о способе совершения преступления, так как именно способы отображают сведения о функциональном стереотипе преступной деятельности и взаимосвязаны с другими элементами криминалистической характеристики в целом. Неслучайно в криминалистике существует принцип: от способа совершения преступления – к способу его выявления и раскрытия [3, с. 655].

Многие ученые не раз исследовали и формулировали понятие способа совершения преступления. Так, Н.П. Яблоков определил его как «объективно и субъективно обусловленную систему действий субъекта до, в момент и после совершения им преступления, оставляющую различного рода характерные следы вовне, позволяющие с помощью криминалистических приемов и средств получить представление о сути происшедшего, своеобразии преступного поведения правонарушителя, его отдельных личностных данных и, соответственно, найти наиболее оптимальные методы решения задач расследования и раскрытия преступления» [4, с. 327]. На наш взгляд, в этом случае несколько расширено понятие способа совершения преступления путем включения в него всей «системы поведения субъекта», которая зачастую выходит за пределы преступного деяния (действия или бездействия) [5, с. 32]. В связи с этим нам ближе позиция Р.С. Белкина, согласно которой под способом совершения преступления понимается «система действий по подготовке, совершению и сокрытию преступления, детерминированных условиями внешней среды и психофизиологическими свойствами личности, могущих быть связанными с избираемым использованием соответствующих орудий и условий, места и времени и объединенных общим преступным замыслом» [6, с. 80–81].

При всем многообразии различных определений способов совершения преступления необходимо отметить, что данные о нем включают сведения о том, каким образом готовится преступление; как распределяются роли; как и где изготавливаются или приспособляются необходимые орудия, средства; каковы источники их получения; какие недостатки в работе организаций, учреждений или предприятий облегчили доступ к ценностям; каковы средства, способы и приемы для достижения преступных целей; какие использовались приемы сокрытия следов, орудий преступления, похищенного имущества [7, с. 124].

При рассмотрении способов уклонения следует отметить, что это преступление имеет многовековую историю. Об институте взимания сборов (пошлин, мыта) за провоз через заставы и ответственности за нарушение установленных правил говорилось еще в Уставе князя Владимира Святославовича [8, с. 5]. Способы совершения уклонения были и остаются многообразными и связаны с обманом. Некоторые из них используются и современными преступниками.

О многообразии способов уклонения от уплаты таможенных платежей свидетельствует анализ судебной практики того периода, который изложен в исследовании «Материалы к истории пограничной стражи» [9]. Наиболее распространенным был способ, связанный с подменой документации, когда на товары, облагаемые высокой пошлиной, оформлялись документы на груз, вообще не облагаемый пошлиной или облагаемый низкой пошлиной.

Современная регламентация рассматриваемого состава преступления определена в ст. 194 УК РФ. Законодатель криминализирует его только в случае, если предмет преступления будет выражен в крупном размере. Сами способы уклонения в законодательстве не указаны. Однако их перечень может быть достаточно разнообразным и, как мы отметили ранее, имеет многовековую историю.

Изучение типичных способов совершения уклонения от уплаты таможенных платежей является основой для выдвижения различных следственных версий, определения направления расследования в целом, выбора наиболее эффективных путей установления личности преступника.

В редакции Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 325-ФЗ определены крупный и особо крупный размеры уклонения от уплаты таможенных платежей, которые составляют 2 и 6 млн р. соответственно [10].

Само понятие «таможенные платежи» не сформулировано в законе, как, например, «таможенная пошлина», и носит собирательный характер в уголовном и таможенном законодательстве. Его можно определить как денежные средства, взимаемые таможенными организациями с лиц, участвующих в процессе перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ [11].

На сегодняшний день таможенная пошлина определена в нормах действующего законодательства «О таможенном тарифе» (ст. 5) [12]. Можно сказать, что это разновидность косвенного налога, которым облагается внешнеторговый оборот товаров, перемещаемых через таможенную границу.

В ст. 46 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) перечислены таможенные платежи [13]:

1) ввозная таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами государств-членов в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Союза (п. 2 ст. 25 Договора о Евразийском экономическом союзе [14]);

2) вывозная таможенная пошлина – платеж, который платится за вывоз продукции за пределы России; зачастую его называют экспортным;

3) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

4) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза;

5) таможенные сборы.

Раскрывая механизм совершения уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, следует отметить, что каждому совершенному уклонению свойственно пассивное поведение преступника [15, с. 110–111].

Как мы отмечали ранее, способы совершения данного рода преступлений разнообразны, и наиболее распространенными, применяемыми виновными, чаще всего выступают следующие:

1) недостоверное, т. е. заниженное, заявление таможенной стоимости товаров;

2) преднамеренно неправильное указание кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза, который предоставляет определение льготы для перевозчика, декларанта. Например, в феврале 2018 г. Смоленской таможней в отношении одной из фирм региона по результатам проверки, проведенной в рамках таможенного контроля после выпуска товаров, было возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного п. «г» ч. 2 ст. 194 УК РФ. В ходе проверки было установлено, что в период с 03.10.2015 по 26.12.2015 фирмой в рамках договоров, заключенных с одним из белорусских ООО, из Беларуси в Россию ввезено 144 т молдавских яблок и слив, ранее оформленных в таможенных органах РБ с предоставлением белорусской стороной льгот по уплате таможенных платежей. Сумма подлежащих уплате таможенных платежей составила более 7,5 млн р. [16];

3) уклонение от соблюдения запретов и ограничений, установленных в отношении конкретных видов перемещения товаров. Как правило, они устанавливаются при перемещении лекарственных, сильнодействующих веществ, ценных животных и растений, взятых под охрану международным и национальным законодательством;

4) несоблюдение условий помещения товаров под таможенную процедуру;

5) нарушение прав интеллектуальной собственности;

6) нарушение правил лицами, имеющими права на применение упрощенных процедур или оказание услуг в области таможенного дела [17].

Широкое распространение получили способы уклонения с использованием офшорных компаний. Например, при импорте товары поступают не из офшорных зон, а из стран происхождения, в то время как официально это внешнеторговая операция с офшорной компанией, а при экспорте товары перевозят сразу в страны их реализации.

Еще один достаточно распространенный способ – это реализация товара аффилированной офшорной компании с минимальной наценкой с последующим сбытом продукции, производимым уже офшорной фирмой. Это, во-первых, сокращает размер платежа по налогу на прибыль, а во-вторых, переносит уплату налога в офшорную зону. Эти манипуляции способствуют выводу капитала за границу, что обрело в настоящее время характер бедствия.

Особую опасность представляет квалифицируемый на практике способ уклонения от уплаты таможенных платежей – вывоз грузов, минуя таможенный пост. Безусловно, данный способ можно использовать в преступных целях в сговоре с сотрудниками таможенных органов.

Если же говорить о совершении данного вида преступления организацией, то примером одного из таких способов будет являться оформление товаров юридическим лицом под видом физического якобы для личного пользования и, как следствие, ввоз продукции в Россию беспошлинно.

Значительную роль при выборе способа совершения данного вида преступлений играет и тот факт, кем оно совершается, так как уклонение от уплаты таможенных платежей может совершаться не только физическим лицом (причем как единолично, так и в группе), юридическим лицом (например, под видом физического лица), но и должностным лицом с использованием своего служебного положения.

В целях полного и всестороннего изучения рассматриваемого элемента криминалистической характеристики необходимо опираться на данные практических, в нашем случае таможенных, органов.

Множество способов уклонения от уплаты таможенных платежей можно разделить на две группы: первая – способы, связанные с занижением таможенной стоимости товара, ряд которых перечислен в Письме Федеральной таможенной службы РФ от 19 июня 2006 г. № 17-22/20915 «О направлении информации» [18]; вторая – способы, связанные с незаконным изъятием товаров и транспортных средств, которые находятся под таможенным контролем.

Теперь, согласно п. 3 ст. 104 ТК ЕАЭС, сотрудники таможни осуществляют декларирование в основном на электронных носителях, отказываясь от бумажных [19]. Принимать решение на всех этапах, начиная от регистрации декларации и заканчивая выпуском товаров в свободное обращение, должен компьютер, а не человек. И это, по нашему мнению, отразится на способах совершения рассматриваемого вида преступления и, конечно, на его следах.

Стратегия развития таможенной службы РФ до 2020 г. (далее – Стратегия) нацелена на противодействие вызовам и угрозам национальной безопасности России, складывающимся сегодня. В рамках рассматриваемых нами способов необходимо отметить, что в Стратегии отмечены вопросы, связанные с недостоверным декларированием товаров, занижением таможенной стоимости, правильной классификацией и обоснованностью предоставления таможенных льгот и преференций, в том числе в рамках применения системы управления рисками [20]. Тем самым, по сути, эти вопросы указывают на наиболее распространенные способы совершения уклонения от уплаты таможенных платежей, что подчеркивает необходимость изучения их как одного из компонентов криминалистической характеристики.

Способы уклонения от уплаты таможенных платежей могут быть различными, но их особенность состоит в том, что преступники передают таможенным органам недостоверную информацию, тем самым нарушая установленные законом запреты и ограничения. В совокупности таких способов создается схема ухода от уплаты таможенных платежей, что влияет на следы преступления (в данном случае речь будет идти преимущественно о материальных следах уклонения – таможенные декларации, квитанции об уплате таможенных платежей, справки об операциях и состоянии счетов в банках лиц, которые перемещали товар, и т. д.), возникающие в ходе его совершения.

Знание наиболее распространенных способов уклонения от уплаты таможенных платежей дает возможность следователю понять, каким путем подготавливается, совершается и скрывается данное преступление; где искать его следы и как восстанавливать механизм преступления; как расследовать и раскрывать эти преступления.

Итак, выявление наиболее распространенных способов совершения уклонения от уплаты таможенных платежей, относящихся, по нашему мнению, к основному элементу криминалистической характеристики этого вида преступления, их исследование имеют большое научное и практическое значение. Изучение таких способов в какой-то степени позволяет стандартизировать, накопить и сохранить информацию о криминалистически значимых признаках. Опыт практической деятельности предоставляет возможность выяснить присущие им взаимосвязи и свойства, которые проявились в окружающей обстановке в виде типичных признаков того или иного способа посягательства. Таким образом, практическая значимость нашего исследования при условии достижения его цели – выявить криминалистически значимые признаки способов совершения рассматриваемого вида преступления – заключается в том, чтобы помочь практическим работникам выбрать наиболее эффективный путь для расследования.

Ссылки:

1. Пристансков В.Д. Событие преступления как объект криминалистического познания // Вестник Санкт-Петербургского университета. Право. 2018. Т. 9, № 1. С. 78–90. <https://doi.org/10.21638/11701/spbu14.2018.106>.
2. Возгрин И.А. Общие положения методики расследования отдельных видов преступлений. Л., 1976. 240 с.
3. Криминалистика : учебник / Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, Ю.Г. Корухов, Е.Р. Россинская. 3-е изд., перераб. и доп. М., 2008. 944 с.
4. Криминалистика : учебник / под ред. Н.П. Яблокова, В.Я. Колдина. М., 1990. 464 с.
5. Сапрунов А.Г., Скачко А.В. Особенности первоначального этапа расследования вымогательства, совершенного организованной преступной группой. Краснодар, 2011. 184 с.
6. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. М., 1988. 304 с.
7. Веренич И.В., Кустов А.М., Прошин В.М. Криминалистическая теория механизма преступления : монография. М., 2014. 636 с.
8. Осокин Е. Внутренние таможенные пошлины в России. Казань, 1850. 184 с.
9. Материалы к истории пограничной стражи. СПб., 1901–1909.
10. О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 3 июля 2016 г. № 325-ФЗ (послед. ред.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Ларичев В.Д., Гильмутдинова Н.С. Таможенные преступления. М., 2001. С. 47 ; Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности. Комментарий к главе 22 УК РФ. Ростов н/Д., 1999. С. 282–285.
12. О таможенном тарифе [Электронный ресурс] : закон РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 : ред. от 3 авг. 2018 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
13. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза / под ред. Г.Ю. Касьяновой. М., 2018. 600 с.
14. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в Астане 29 мая 2014 г. : ред. от 8 мая 2015 г. : с изм. и доп., вступ. в силу с 12 авг. 2017 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
15. Михайлов В.И., Федоров А.В. Таможенные преступления: уголовно-правовой анализ и общие вопросы оперативно-разыскной деятельности. СПб., 1999. 324 с.
16. Попытка уклонения от уплаты таможенных платежей обернулась уголовным делом [Электронный ресурс] // Альта-Софт. 2018. 21 сент. URL: https://www.alt.ru/cfo_news/62936/ (дата обращения: 20.11.2018).
17. О некоторых вопросах применения судами таможенного законодательства : постановление Пленума Верховного суда Российской Федерации от 12 мая 2016 г. № 18 // Российская газета. 2016. 18 мая.
18. О направлении информации [Электронный ресурс] : письмо ФТС РФ от 19 июня 2006 г. № 17-22/20915. Доступ из информ.-правового портала «Гарант».
19. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. С. 149–150.
20. О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 г. : распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 дек. 2012 г. № 2575-р // Российская газета. 2013. 14 янв.

References:

- Averyanova, TV, Belkin, RS, Korukhov, YuG & Rossinskaya, ER 2008, *Forensic Science*, 3rd ed., Moscow, 944 p., (in Russian).
- Belkin, RS 1988, *Forensic Science: Problems, Trends, Prospects*, Moscow, 304 p., (in Russian).
- Inputs to the History of the Border Guard 1901-1909*, St. Petersburg, (in Russian).
- Kasyanova, GYu (ed.) 2018, *Customs Code of the Eurasian Economic Union*, Moscow, pp. 149-150, (in Russian).
- Larichev, VD & Gilmutdinova, NS 2001, *Customs Crimes*, Moscow, p. 47, (in Russian).
- Lopashenko, NA 1999, *Economic Crimes. Commentary on Chapter 22 of the Criminal Code of the Russian Federation*, Rostov-on-Don, pp. 282-285, (in Russian).
- Mikhailov, VI & Fedorov, AV 1999, *Customs Crimes: the Criminal Law Analysis and Common Issues of Investigative Activities*, St. Petersburg, 324 p., (in Russian).
- Osokin, E 1850, *Domestic Customs Duties in Russia*, Kazan, 184 p., (in Russian).
- Pristanskov, VD 2018, 'The Event of Crime as Object of Criminalistic Knowledge', *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. Pravo*, vol. 9, no. 1, pp. 78-90. <https://doi.org/10.21638/11701/spbu14.2018.106>.
- Saprunov, AG & Skachko, AV 2011, *The Aspects of the Initial Investigation of Extortion Charged by an Organized Criminal Group*, Krasnodar, 184 p., (in Russian).
- Verenich, IV, Kustov, AM & Proshin, VM 2014, *The Forensic Theory of the Mechanism of Crime*, monograph, Moscow, 636 p., (in Russian).
- Vozgrin, IA 1976, *General Provisions of Investigative Technique for Certain Types of Crimes*, Leningrad, 240 p., (in Russian).
- Yablokov, NP & Koldin, VYa (eds.) 1990, *Forensic Science*, Moscow, 464 p., (in Russian).