

Обстановка совершения уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой

Аннотация: Обстановка совершения уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой как элемент криминалистической характеристики может быть определена как система данных о факторах при которых подготовлено, совершено и сокрыто преступление и их взаимосвязи между собой.

Вся преступная деятельность по уклонению от уплаты таможенных платежей, сопряженному с контрабандой связана с ситуациями, возникающими с товаром при прохождении различных стадий от обращения товара на внешнем рынке до обращения его внутри страны.

Успешное расследование преступлений данного вида возможно при правильном диагностировании, определении на какой стадии действия (бездействия) произошло или сокрыто уклонение от уплаты таможенных платежей, связанное с контрабандой.

Ключевые слова: обстановка; событие преступления; таможенные платежи; сокрытие; уклонение от уплаты; контрабанда; стадии обращения товара.

Событие преступления во всех его фазах, непосредственно предшествующая ему подготовка, следующее сразу за ним сокрытие следов и других объектов совершенного деяния протекают в конкретных условиях места

♦ **Гатамов Бахтияр Гусан оглы** – кандидат юридических наук, зам. директора Западно-Сибирского филиала Российской академии правосудия (Россия). E-mail: sid_legalservices@yahoo.com

с его вещественной обстановкой, времени, освещенности, проявления определенных природно-климатических факторов, производственной деятельности, быта и т.д. Эти условия в разной степени влияют на обстановку совершения преступления. Они складываются независимо либо по воле участников преступления и в основном характеризуют определенную внешнюю среду и некоторые другие факторы объективной реальности [6, с. 15]. Следует отметить, что в преступлениях рассматриваемого вида элемент сокрытия в большинстве случаев предшествует самому событию уклонения от уплаты таможенных платежей.

И. П. Воробьев отмечает, что основой обстановки уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой является сложившийся порядок и правила перемещения товаров через таможенную границу, территориально пространственные факторы расположения таможенных границ, транспортных путей, населенных пунктов, порядок таможенного оформления и уплаты таможенных платежей, формы и обыкновения осуществления таможенного контроля. Эти факторы формируются на основе географических особенностей, законодательства, сложившейся практики работы таможенных органов в конкретном регионе [4, с. 110-111].

Представление о том, что кроме материальной обстановки в ситуации совершения преступления играют роль и другие факторы, формировалось постепенно. Так, Р.С. Белкин указывал: «Обстановка происшествия или преступления – это конкретная жизненная ситуация. Она включает помимо материальной обстановки места происшествия также и другие элементы: поведение участников события, различные обстоятельства, способствующие или препятствующие действиям участников, хронологическую характеристику

события, психологические отношения, возникшие между участниками события, и т.д.» [1, с. 111-112].

В. А. Образцов следующим образом обозначил роль этих факторов в раскрытии преступления. «Понятие обстановки совершения преступления (криминальная ситуация) имеет, на наш взгляд, широкое содержание. Оно включает территориальную, климатическую, демографическую и иную специфику региона, в котором совершено преступление, а также обстоятельства, характеризующие место, время, условия и другие особенности указанной жизненной ситуации. Собранные «по горячим следам» данные, характеризующие обстановку на месте происшествия, выступают если не в качестве прямого, то в качестве косвенного указателя мотива, способа, механизма, других важных для дела обстоятельств, а также лица, совершившего преступление» [10, с. 94].

Последующее изучение социальных состояний и отношений, составляющих обстановку совершения преступления, указывает на их во многом, определяющее значение для способа совершения преступления. Данное обстоятельство подчеркивал В.Е. Корноухов, исследуя закономерности отражения преступлений, совершаемых в сфере профессиональной деятельности. В частности, он указывал, что с факторами обстановки совершения преступлений, особенно с условиями деятельности, связаны механизм и способ, которые во многом обусловлены особенностями процесса производства, управления, документооборотом [7, с. 68].

Н.П. Яблоков и В.Н. Колдин называют следующие группы элементов, характеризующие внешнюю среду события преступления: 1) вещественные; 2) пространственно-конструктивные; 3) природно-климатические; 4) физико-химические; 5) временные; 6) производственно-бытовые; 7) поведенческо-психологические [8, с. 331-332].

Гогаев А.Р. отмечает, что для криминалистической характеристики обстановки уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой, наиболее актуальны: 1) вещественные объекты (товары, документы об их происхождении и движении, документы лиц, перемещающих товары); 2) технологические процессы (законодательно определенный и реально сложившийся порядок действий, осуществляемый на определенных стадиях движения товара, между внутренним и внешним рынком, а именно сложившийся порядок и правила перемещения товаров через таможенную границу, их таможенного оформления, порядок уплаты таможенных платежей, формы и обыкновения осуществления таможенного контроля); 3) пространственно-конструктивные факторы (место пересечения таможенной границы, место нахождения отправителя и получателя, место декларирования, территориальное расположение по отношению друг к другу и к таможенной границе населенных пунктов, транспортных путей, зон таможенного контроля, складов временного хранения, таможенных органов и их подразделений, других государственных органов и т.д.); 4) временные показатели (время пересечения таможенной границы, сроки доставки товаров в определенный таможенный орган, сроки уплаты таможенных платежей, другие конкретные сроки, установленные таможенным органом, реальное время совершения действий на тех или иных стадиях движения товара и их соотношение между собой и т.д.) [5, с. 201-202].

Следовательно, обстановку совершения уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой, в качестве элемента криминалистической характеристики можно определить как систему данных об объектах, явлениях, процессах, характеризующих вещественные, технологические, пространственные, временные условия окружающей среды, социальные,

экономические, правовые, психологические отношения между людьми в этих условиях и другие факторы объективной реальности, взаимосвязанные между собой и определяющие обстоятельства совершения преступлений во времени его подготовки, совершения и сокрытия.

Объективными факторами обстановки при совершении уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой являются стадии движения товара между внешним и внутренним рынком. Названное понятие может быть использовано при описании обстановки любых преступлений, связанных с перемещением товаров, средств, предметов между субъектами в разных государствах, поэтому оно шире, чем понятие этапов таможенного оформления. Применительно к ввозу стадии движения товара таковы.

1. Обращение товара на внешнем рынке. Там он производится, упаковывается, происходит погрузка, оформление сопроводительных документов, инвойсов и т.п. Часто за границей оформляется сам договор купли-продажи. Эта стадия крайне важна для установления факта – кто является истинным лицом, перемещающим товары.

2. Пересечение таможенной границы. По определению А.Н. Козырина, «Таможенная граница является юридической фикцией в отличие от государственной границы, представляющей собой реальную линию на местности... Таможенная граница остается идеальной линией... сохраняет возможность изменить свои очертания» [9, с. 54]. Например, таможенная граница может возникнуть в любом месте внутри страны, если там будет учреждена свободная таможенная зона – по периметру ее территории. Статья 17 ТК Азербайджана понимает под перемещением через таможенную границу при ввозе фактическое перемещение через таможенную границу товара, при ввозе его с территории свободных таможенных зон, со свободных складов и с территории других государств. Товар попадает на таможенную территорию Азербайджана сушей (железнодорожным, автомобильным транспортом, по

трубопроводам и линиям электропередачи), морем (на судах), по воздуху (на самолетах). На пограничных железнодорожных станциях, в портах, аэропортах, автомобильных переходах товары попадают под таможенный контроль и направляются во внутреннюю таможню, как правило, путем проставления на документах направляющих штампов и печатей таможни.

3. Доставка товара. На этой стадии товар должен быть доставлен во внутреннюю таможню и помещен на склад временного хранения для его таможенного оформления (декларирования). Товар доставляется самим лицом, его переместившим, или перевозчиком (транспортной организацией) по договору. По окончании доставки товар должен быть представлен, а документы на него вручены таможенному органу.

4. Временное хранение. Процедура доставки должна завершиться, помещением товаров на склад временного хранения для нахождения под таможенным контролем в специально оборудованных помещениях до окончания таможенного оформления.

5. Таможенное оформление. Производится в регионе деятельности таможенного органа, в котором находится отправитель или получатель товаров. Заключается в подаче лицом, перемещающим товары, или таможенным брокером декларации, уплате таможенных платежей, предоставлении дополнительных документов о товаре или его собственнике, в том числе и для предоставления льгот по таможенным платежам, в производстве таможенного досмотра. Таможенное оформление завершается помещением товара под определенный таможенный режим.

6. Получение товара в транспортной организации, со склада временного хранения, регистрация товара в государственных органах, если это требуется по закону.

7. Обращение товара внутри страны. Это продажа, перепродажа, потребление, уничтожение и т.д. Первичным основанием для отчуждения и бухгалтерского учета товара являются документы, полученные или заверенные на предыдущих стадиях. Товар может обращаться и в нарушение

предоставленных льгот по таможенным платежам или требований таможенного режима.

Вся преступная деятельность по уклонению от уплаты таможенных платежей, сопряженному с контрабандой связана с ситуациями, возникающими с товаром при прохождении перечисленных стадий. Ситуация совершения преступного уклонения от уплаты таможенных платежей понимается как совокупность объективных и субъективных факторов, оказывающих влияние на способ преступной деятельности на определенной стадии движения товара. Она определяется установленным порядком перемещения товаров через таможенную границу и его таможенного оформления [11, с. 33-36].

Кроме этого, большое значение в характеристике обстановки имеют место и время пересечения таможенной границы, а также место нахождения лица, перемещающего товар, поскольку именно в зависимости от этих факторов законодатель ставит установление таможенным органом срока и места доставки и представления товаров, а значит, и сроки декларирования и уплаты таможенных платежей. Ситуации могут быть сгруппированы в зависимости от того, на какой стадии совершаются действия по уклонению от уплаты таможенных платежей и его сокрытию, каждая стадия движения товара может характеризоваться своей одной или несколькими криминальными ситуациями в зависимости от особенностей способа совершения и сокрытия преступления. На каждой стадии движения товара существуют своя обстановка совершения преступления, свои криминальные ситуации.

Следует отличать понятие криминальной ситуации от следственной ситуации, однако последние исследования в этой области показывают, что суть, формирование, возникновение, генезис, управление и диагностика криминальных, уголовно-процессуальных и криминалистических ситуаций описывает и систематизирует единое учение – криминалистическая ситуалогия [3, с. 12-27]. Элементами криминальной ситуации являются материальные и социально-психологические условия, создаваемые индивидуальным

сочетанием элементов преступной деятельности в тех пространственно-временных рамках, в которых эта деятельность осуществляется субъектом преступления. С семантической точки зрения термин «ситуация» обозначает совокупность условий и обстоятельств, создающих те или иные отношения, обстановку, положение [3, с. 28].

Стадии движения товара формируют обстановку, складывающуюся на каждой из них, которая объективно детерминирована с возникающими криминальными ситуациями. Проведенные исследования, показывают, что эту обстановку совершения преступлений данного вида образуют конкретные описанные стадии движения товара, на которых совершаются деяния по собственно уклонению и сокрытию данного факта. При этом деяния по собственно уклонению и сокрытию могут осуществляться как на одной, так и на нескольких стадиях, формируя предкриминальные, криминальные и посткриминальные ситуации [2, с. 161-162].

Для успешного расследования преступлений данного вида чрезвычайно важно правильно диагностировать, на какой стадии совершены действия (бездействие), посредством которых произошло или сокрыто уклонение от уплаты таможенных платежей, связанное с контрабандой. Далее, используя вероятностные связи, следует выстроить типичные версии и определить направление расследования, первой, ближайшей целью которого должно стать точное установление места и времени пересечения таможенной границы. Это должно позволить установить лицо, переместившее товар, и точно рассчитать размер неуплаченных таможенных платежей. В зависимости от определенной обстановки на конкретной стадии и сложившейся ситуации могут быть предложены определенные комплексы следственных действий, производство которых является необходимым в данном случае.

Библиография

1. Белкин Р.С. Курс советской криминалистики. Общая теория советской криминалистики. М.: Юридическая литература, 1977.
2. Берзинь А.И. Расследование уклонений от уплаты таможенных пошлин. Тверь, Арбалет, 2008.
3. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Автореф. дис. докт. юрид. наук. М., 1997.
4. Воробьев И.П. Расследование контрабанды нефтепродуктов. Караганда, Народ, 2008.
5. Гогаев А.Р. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей. Нальчик, Свет, 2006.
6. Комаха В.А. Семенюк В.А. Криминалистическая характеристика преступлений: понятие, виды, структура и содержание элементов. Учебное пособие. Одесса: Изд. Одесского университета, 1996.
7. Корноухов В.Е., Богданов В.М., Закатов А.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск: Изд. Красноярского университета, 1993.
8. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова и В.Н. Колдина. М.: Изд. Московского университета, 1990.
9. Мустафаев Б.М. История борьбы с контрабандой на территории Азербайджана, ее криминалистические аспекты / Сборник научных статей. Наука и образование, №6, Баку, 2004, с. 74-86
10. Образцов В.А. О криминалистической классификации преступлений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 33, М., 1980, с. 90-98
11. Соболев В., Душкин С. Контрабанда: вопросы квалификации, специальной конфискации и хранения предметов преступления. // Законность, 1999, №7, с. 33-36.