

Способы совершения уклонений от таможенных платежей, связанных с контрабандой

Аннотация: Способ уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой, заключается в фальсификации или уклонении от нормального, законного порядка прохождения товаром установленных законодательством стадий движения товара между внешним и внутренним рынком путем сокрытия обязанности уплаты, личности плательщика или занижения суммы таможенных платежей.

Обнаружить признаки уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой, можно путем сопоставления наличия или отсутствия следов, остающихся в документах на различных стадиях движения товара с родовыми, индивидуальными признаками и фактическим использованием самих товаров.

Ключевые слова: способ совершения и сокрытия; механизм преступления; социальные ситуации; субъективные факторы; навыки; таможенные платежи; контрабанда.

Под механизмом преступления понимается сложная динамическая система, включающая субъект преступления, его отношение к своим действиям, их последствиям, соучастникам, предмет посягательства, способ совершения и сокрытия преступления, преступный результат, обстановку преступления, поведение и действия лиц, оказавшихся случайными участниками события и другие обстоятельства [9, с. 11].

Система механизма преступления является элементом (подсистемой)

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

системы расследования преступлений и в свою очередь состоит из элементов (подсистем) способа совершения преступления, способа сокрытия преступления, поведения субъекта преступления и др.

В учении о механизме преступления используются положения криминологии, уголовного права, уголовного процесса, психологии, психиатрии, судебной медицины, социологии, теории информации и ряда других наук.

Учение о механизме преступления носит комплексный характер, что определяется сложной структурой механизма и прежде всего тем, что ядром механизма преступления является человек, его действия или бездействия, от которых в определенных условиях зависят и последствия преступления.

Основными элементами механизма преступления, определяющими характер системы его расследования, являются способ совершения и сокрытия, а также корреляции между ними.

Проф. Зуйков Г.Г. определяет способ совершения и сокрытия преступления как систему объединенных единым замыслом действий преступника по подготовке, совершению и сокрытию преступления, детерминированных объективными и субъективными факторами, действий, сопряженных с использованием соответствующих орудий и средств [15, с. 92].

Системный подход к рассмотрению способа преступления обязывает следователя выделять, изучать и оценивать с криминалистических позиций его актуальные элементы, подыскивания средств преодоления преграды, приемов использования этих средств, приемы маскировки внешности, приемов отыскания и изъятия ценностей, их упаковки, выноса, сокрытия, средств передвижения, действий по реализации похищенного и других.

Все перечисленные элементы порождают определенные последствия (следы), входящие в механизм преступления. Элементы способа преступления первоначально изучаются и оцениваются отдельно, по мере обнаружения и изучения следов и иных последствий деяния, однако

системный подход требует также их совокупного изучения. Системный подход обязывает рассматривать способ совершения и сокрытия преступления как единство всех его элементов, обусловленное рядом факторов. Решение этой задачи обеспечивается посредством построения и проверки версий о способе совершения и сокрытия преступления и другими методами расследования.

Система способа преступления, в свою очередь, являясь элементом (подсистемой) более сложной системы - механизма преступления, должна исследоваться во взаимной связи с этими элементами - особенностями, характеризующими субъект преступления, обстановку, предмет посягательства, и другими. Р.С.Белкин указывает, что при этом должны учитываться закономерности формирования, выбора и реализации способа преступления, закономерности возникновения и развития связей между элементами механизма преступления [4, с. 362-363]. Важнейшими закономерностями, определяющими связь способа с другими подсистемами механизма преступления, являются закономерности взаимодействия элементов механизма преступления. Субъект, действуя избранным способом, влияет на окружающую среду, вносит в нее изменения, взаимодействует с потерпевшим, свидетелями, поведение которых, в свою очередь, влияет на преступника и способ его действий.

Также важны закономерности отражения, в силу которых, действия, образующие способ преступления отражаются в сознании участников преступления и на материальных объектах, порождают изменения во внешней обстановке. Вместе с этим на субъекте и орудиях преступления отображаются какие-то фрагменты этой обстановки (н.п. частицы грунта на одежде и обуви, пыль, краска и т.п.). Объективная характеристика способа может быть дана только на основе изучения всей совокупности следов-отражений, установленных расследованием [15, с. 96].

Закономерности отражения проявляются в каждом конкретном случае сообразно характеру преступления, особенностям его механизма, способа

деяния. В одном случае это будут закономерности отражения при механическом взаимодействии, в другом - следы химического взаимодействия, а в третьем - следы биологического взаимодействия и т.д. С учетом этого, формируется суждение о способе преступления, месте, времени и других обстоятельствах его осуществления.

Исследование структуры способа показывает, что его формирование и реализация детерминированы внешними объективными и внутренними субъективными факторами. К первым, необходимо отнести всю обстановку, все конкретные условия, в которых живет человек. Однако такое толкование внешних факторов является слишком обобщенным. Критерием ограничения внешних факторов должно быть их непосредственное воздействие на выбор и реализацию способа преступления. С учетом этого, к внешним (объективным) факторам, детерминирующим способ надо отнести:

- социальные ситуации и негативные явления, влияющие на формирование, распространение и повторяемость способов преступления. В число таких факторов включаются;

- социальные ситуации (исторический фон) под влиянием которых формируется умысел и способы преступлений;

- бытовые служебные (производственные) ситуации, характеризующие межличностные, чаще всего конфликтные взаимоотношения между членами коллектива;

- алкоголизм, наркомания, как социальные явления;

- пропаганда культа жестокости, насилия, эротики;

- распространение литературы, видео и кинофильмов с подробно раскрывающими способами совершения опасных преступлений;

- профессиональная преступность как источник преступного опыта.

К числу внешних объективных факторов, детерминирующих способ преступления также надо отнести факторы, непосредственно сопряженные с подготовкой, совершением и сокрытием конкретного преступления. Такими факторами являются:

- предмет посягательств, его особенности;
- обстановка, предшествующая преступлению, сопутствующая ему, складывающаяся после преступления. Эту обстановку составляют: место, время, погодные условия, видимость, рельеф местности, наличие и характер коммуникаций, средств сообщения, связи, растительность, расположение и вид строений в районе места происшествия или удаленность их, особые приметы местности;
- характер объекта, на котором совершено преступление, его функциональное назначение (предприятие, магазин, склад, база, жилое строение, квартира, железная дорога, иные виды транспорта и др. объекты);
- присутствие (или наоборот, отсутствие) на месте происшествия третьих лиц (посторонних, свидетелей, соучастников, потерпевших), их отношение к преступлению.

Субъективные факторы включают:

- цель и мотив преступления. Цель – идеальное представление человека о конечных результатах деятельности. Мотив – это в психологическом плане побуждение к деятельности. Способ подготовки совершения и сокрытия деяния зависят от цели и мотива. Они определяют возбуждение коры мозга, что в свою очередь влияет на физиологический механизм действий, выражающихся в способе преступления;
- психические свойства личности, от которых зависит оценка внешних факторов принятия решений и особенности их реализации. Психические свойства проявляются в характере человека, – в его отношении к действительности, волевых чертах (сильная и слабая воля), умении сознательно направлять свою деятельность на достижение цели и реализацию мотива. Таким образом, характер выступает как одна из основ поведения человека.

Большую роль в способе преступления играют сформировавшиеся под влиянием психологических факторов признаки обучения, воспитания, то есть доведенные до автоматизма элементы деятельности, например, навыки

письма, вождения автомашины, выполнения иных трудовых операций. Навыки индивидуальны, относительно устойчивы на протяжении длительного времени, вариативны под влиянием ситуаций, могут быть зафиксированы с помощью криминалистических средств и методов, ибо отображаются в окружающей среде в результате действий преступника. Следы этих действий несут признаки навыков и соответственно информацию о человеке, обладающем этими навыками.

С навыками тесно связаны привычки, освобождающие из под контроля сознания не только технику выполнения действий, но и сам факт действий. Привычки произвольны и индивидуальны как навыки, что придает особую значимость следам, в которых отражаются привычки. Под влиянием привычек может быть определено распределение функций в преступной группе, время, место преступления, применены профессионально привычные инструменты. Как отмечает Гаджиева Н.Г., привыкание к алкоголю или наркотику также отражаются на способе преступления [9, с. 66].

Между объективными и субъективными факторами, определяющими способ преступления, существует слаженная взаимосвязь. Было бы ошибкой переоценивать роль только объективных или только субъективных факторов. В каждом конкретном случае их взаимное влияние на способ очень индивидуально.

При совершении некоторых преступлений способы их совершения повторяются, что некоторые криминалисты объясняют, главным образом, совпадением объективных факторов, внешних условий, в которых действует преступник [16, с. 61].

Всестороннее исследование повторяемости способов было предпринято Г.Г. Зуйковым. Он пришел к следующим выводам: повторяемость способа определяется не только повторяемостью внешних факторов, но и всей совокупностью детерминирующих способ факторов - объективных и субъективных. В силу этого, повторяемость способа надлежит рассматривать как устойчивую тенденцию, имеющую характер закономерности;

повторяемость способа имеет ситуационный характер. Поскольку жизненные ситуации, в которых совершаются одним и тем же лицом однотипные преступления, динамичны, могут неожиданно изменяться под воздействием случайных обстоятельств. Учет этих обстоятельств и связанных с ними изменений ситуаций предопределяет поведение преступника: изменение способа, отказ от намерений совершить преступление, привлечение соучастников, уничтожение орудий преступления или их модернизация и другие решения [15, с. 201].

Преступная деятельность по уклонению от уплаты таможенных платежей, связанному с контрабандой зависит, как от стадий движения товара между внешним и внутренним рынком страны, так и от документооборота в таможенных и других государственных органах, сложившегося порядка таможенного оформления и контроля. Анализ уголовных дел позволил выделить следующие признаки способа совершения уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой.

1. Способы, относящиеся к подделке документов. По мнению О.А. Берзинь, для них в меньшей степени характерны традиционные признаки – подчистки, дописки, травления, смывания и т.д. [7, с.11-16]. Им более свойственны элементы интеллектуального подлога и высокотехнологичной подделки:

- документы, которые не могли заполняться одним лицом, выполнены одним почерком;
- данные о лице и товаре в одной декларации от одного лица выполнены разным почерком;
- номер печати таможенника, разрешающей выпуск, не существует или принадлежит сотруднику подразделения, который не должен был или не мог ее поставить;
- в документах, в которых стоят две и более печати разных таможен, все они являются только печатями пограничных таможен или только печатями внутренних, что не совпадает с маршрутом движения;

– документ, который должен содержать оригинал подписи, ее не содержит или является ксерокопией;

– штучные документы со степенями защиты имеют один и тот же номер (свидетельство о регистрации, паспорт транспортного средства);

– экземпляр таможенного документа содержит код таможенного органа, которого не существует (грузовая таможенная декларация, таможенный приходный ордер);

– серия и номер документа со степенями защиты выполнены разными печатными формами или шрифтами (справка-счет, сертификат и т.д.);

– содержание штампа о регистрации (прописке) в паспорте, предъявленном для таможенных целей, не соответствует действительности, паспорт числится утраченным или на самом деле выдавался другому лицу;

– в документах о пересечении границы указан паспорт, предъявление которого не могло повлечь разрешение пограничной службы на пересечение границы;

– в документе о покупке за границей указан общегражданский паспорт вместо заграничного.

2. Способы, относящиеся к качествам предметов:

– декларируется товар, таможенное наименование которого вызывает сомнение, близко по внешним признакам к товару, облагаемому высокой пошлиной;

– указан вес товара, который взвесить практически невозможно [10, с. 84-88].

3. Признаки социальных отношений относятся к тем или иным особенностям материального и социального положения людей, их места нахождения:

– предметами, пользуются иные лица, чем те, на которых производилось таможенное оформление, товары выбыли из их владения почти сразу;

– материальное положение и социальный статус лица не соответствует предметам, оформляемым на него в таможене или государственной дорожной полиции (дорогой автомобиль на одинокого, престарелого человека);

– лица и предприятия фактически не находятся по тем адресам, которые указали для таможенных целей;

– частые случаи помещения одними и теми же лицами ввезенных товаров под таможенные режимы, при которых уплачиваются минимальные размеры таможенных платежей;

– лица, получившие льготы по таможенным платежам, не числятся в организациях, по удостоверениям которых были предоставлены льготы (беженцы, вынужденные переселенцы);

– лицо физически не могло находиться за границей и ввозить товар, хотя об этом на его имя имеются документы о таможенном оформлении;

– лицо не могло находиться в учреждении, в котором хранятся документы поданные якобы им лично;

– лицо проживало не в том месте, в связи с переселением из которого была предоставлена льгота;

– товар, срок доставки которого во внутреннюю таможенную истек, оформляется в другой таможене с предоставлением льготы или по решению суда;

– юридическое лицо не зарегистрировано в компетентном органе, т.е. не существует;

– юридическое лицо зарегистрировано по подложному удостоверению личности, которое было утеряно, в нем переклеена фотография [12, с. 161-166].

4. Признаки временных несоответствий:

– дата купли-продажи в документе на товар (инвойс, счет-фактура, договор) является более ранней, чем дата доверенности лицу, которое должно было совершить эту сделку за границей;

– легализация товара (купля-продажа, регистрация в компетентном органе, решение суда и т.д.) состоялась до того, как товар впервые пересек таможенную границу Азербайджана;

– физического лица, от имени которого произведено таможенное оформление или пересечение таможенной границы, в это время не было в живых.

Признаки уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой могут быть сгруппированы по разновидностям того или иного способа. Например, признаки способа «ложный транзит» таковы:

– оформление большого количества автотранспорта с дорогостоящими промышленными товарами фирмой-отправителем из стран дальнего зарубежья транзитом через Азербайджан, как правило, в адрес фирм Республики Грузия;

– наличие большого количества командировок сотрудников фирмы-отправителя в регионы, где находятся таможенные посты, факты встреч с бывшими и действующими сотрудниками таможни (устанавливается проверкой авансовых отчетов, междугородних телефонных переговоров, авиа- и железнодорожных билетов);

– неоднократное появление на пограничных таможенных постах одних и тех же лиц без регистрации их посещений в журналах по вопросам, не связанным с таможенным оформлением;

– отсутствие контрактов у фирм ближнего зарубежья на поставку товаров транзитом через Азербайджан;

– отсутствие данных о прошедшем (выехавшем в другие страны) автотранспорте в других государственных органах, расположенных в пункте пропуска;

– использование фирмой-отправителем поддельных печатей для оформления фиктивных контрактов на поставку товаров транзитом через Азербайджан;

– появление у сотрудников пограничных таможенных постов большого количества материальных ценностей [6, с. 16-17].

Как утверждают А. Берг и К. Стенфорд, наиболее ярко признаки способа проявляются при применении метода сравнения, когда объектом исследования является деятельность по серийному совершению данных преступлений. Вероятность обнаружения способа тем больше, чем больше совокупность социальных, качественных, документальных и временных признаков [5, с. 31-32].

Обнаружив названные признаки, следует построить две группы версий, отвечающих на вопросы: 1) на какой стадии движения товара были совершены действия по уклонению от уплаты таможенных платежей, связанному с контрабандой; 2) каково место и время пересечения таможенной границы и как это можно точно установить? Установление причинной связи между фактом пересечения границы и возникновением перечисленных признаков дает возможности достоверно определить способ и размер неуплаченных таможенных платежей, решить вопрос о лице, обязанном их уплачивать, образует достаточные данные для начала уголовного преследования [8, с. 99-100].

Необходимо отметить, что способ этого вида преступлений отличается тем, что почти всегда связан с действиями по сокрытию преступления как такового. Элемент сокрытия преступления часто предшествует по времени и замыслу самому преступлению (приискание поддельных документов, штампов, печатей, совершение притворной сделки, заявление ложных или не заявление необходимых сведений при пересечении таможенной границы). Основной сферой уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой стал ввоз товаров в Азербайджан, что связано с ростом благосостояния граждан Республики.

По мнению П.И. Язова уклонение состоит из собственно не поступления средств в бюджет и способа скрыть этот факт или обязанность уплаты, что может выражаться, как в действии, так и в бездействии [17, с. 59-60]. Способ уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой

заключается в уклонении от нормального, законного порядка прохождения товаром установленных государством этапов (стадий) движения товаров на рынок страны путем различного сочетания знаниевых, навыковых, орудийно-инструментальных приемов, целью которых является сокрытие факта неуплаты причитающихся сумм [11, с. 66-69].

Способ совершения – наиболее актуальное основание классификации преступлений. По признаку применяемого приема уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой, на определенной стадии движения товара на основе изучения эмпирического материала мы предлагаем их следующую классификацию.

а) Способы, связанные с нарушением условий предоставленных при таможенном оформлении льгот включают в себя две разновидности:

- передача товара физическими лицами в нарушение условий льгот другим лицам посредством доверенности без уведомления таможни и уплаты причитающихся в таком случае таможенных платежей.

- продажа такого товара в нарушение условий льгот другим лицам с оформлением договора купли-продажи, посредством подделки в документах.

б) Несоблюдение требований таможенного режима, т.е. совокупности положений, определяющих статус товаров и транспортных средств. Сходство данных способов состоит в том, что действия, образующие обязанность уплаты таможенных платежей, т.е. невыполнение требований таможенного режима или условий предоставленных льгот, совершаются после выпуска товаров, помещения под определенный режим, а значит, на стадии его обращения после таможенного оформления. Разновидности этого способа образуются при использовании преступниками так называемых бесфискальных таможенных режимов, при помещении в них товаров, под которые уплачиваются минимальные суммы таможенных платежей:

- оформление режима отказа от товара в пользу государства с последующей покупкой через подставных лиц этого же товара;

- оформление товара в режим реимпорта, когда вывезенные ранее азербайджанские товары возвращаются обратно, а за них выдаются иностранные товары;

- оформление товара в режим реэкспорта, который фактически не осуществляется, а товары реализуются внутри страны;

- оформление товара в режим транзита, который не осуществляется, а товар фактически остается в Азербайджане.

- оформление товара в режим таможенного склада, с которого товары выдаются без разрешения таможенного органа и уплаты таможенных платежей [13, с. 44-47].

Астаринское предприятие «Шаид-Асиф» получило лицензию на открытие таможенного склада и лицензию таможенного перевозчика. Руководитель данного предприятия З. вступил в сговор с руководителями фирмы «Марс», которые предложили следующую схему преступной деятельности. Товар направлялся по документам из ИРИ в Республику Казахстан, следовал до таможенного терминала в г. Астара, откуда автомашинами таможенного перевозчика фирмы «Лейла» перевозился в город Баку на таможенный склад той же фирмы. Там производилась замена пломб на контейнерах, выписывались новые путевые листы и товарно-транспортные накладные на подставные юридические лица, и товар реализовывался без уплаты таможенных платежей. Для снятия товара с таможенного контроля, в пограничную таможню вывоза из Азербайджана в город Курган вылетал менеджер фирмы «Марс», который через знакомых передавал документы сотрудникам таможни вместе с взяткой для оформления удостоверений о подтверждении доставки под таможенным контролем. Данные удостоверения снимали с таможенного контроля товары, якобы вывезенные в Республику Казахстан. На самом деле товары были реализованы без уплаты таможенных платежей в Азербайджане. Сумма причиненного ущерба составила более 1,5 миллиарда старых манат [1].

Подобным образом могут быть использованы и другие бесфискальные таможенные режимы, например, переработка под таможенным контролем, уничтожение, свободная таможенная зона, свободный склад, однако в изученных делах использование данных режимов не встречалось. Это объясняется трудностью обнаружения данных преступлений ввиду сложности идентификации товаров, например, тех товаров, которые якобы были уничтожены. После помещения под определенный таможенный режим легче идентифицировать номерную вещь или предмет, требующий государственной регистрации [14, с. 66-68].

в) Совершение действий, направленных на возврат уже уплаченных таможенных платежей.

г) Искажения и фальсификации данных о поступлении самих платежей или их размере.

д) Деяния, связанные с предоставлением недостоверных данных, послуживших основанием для начисления таможенных платежей:

- предоставление недостоверных данных о стране происхождения товара; о таможенном наименовании товара, неправильная классификация его в соответствии с товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности;

- представление с опозданием таможенному органу товара, что приводит к изменению кода ТН ВЭД и занижению таможенных платежей.

- предоставление недостоверных данных о статусе лиц, переместивших товар через границу, для получения льгот по таможенным платежам.

Гражданин А. обратился в ГТК Азербайджана с ходатайством о ввозе автомобиля марки «Мерседес-200 С» и просил предоставить льготу по таможенным платежам как беженцу. Вместе с декларацией А. предоставил свидетельство о регистрации автомобиля в ФРГ; таможенную декларацию, акт технического осмотра автомобиля, и удостоверение беженца. На основании перечисленных документов автомобиль был оформлен в таможенном отношении без уплаты таможенных платежей. Однако, на самом

деле А. беженцем в установленном порядке признан не был, что подтвердилось письмом Госкомитета по делам беженцев Азербайджанской Республики [1].

- предоставление недостоверных данных о количестве и качестве товара, его таможенной стоимости;

- представление во внутреннем таможенном органе одного товара под видом другого или сокрытие товара при досмотре.

е) Недоставка при перевозке товаров между таможенными органами:

- недоставка товара из пограничной во внутреннюю таможню с последующим недеklarированием;

- получение открепления для оформления в другом таможенном органе с последующей недоставкой туда или оформлением там с уклонением от уплаты необходимых сумм;

- завершение процедуры международной дорожной перевозки без помещения товара на склад временного хранения.

Гражданин К. путем дачи взятки договорился с сотрудником Астаринской таможни о выписке удостоверения о завершении перевозки по процедуре МДП, без помещения товара на склад временного хранения. В результате товар был реализован в Азербайджане без декларирования и уплаты таможенных платежей [2].

- подделка документов о завершении процедуры международной дорожной перевозки без помещения товара на склад временного хранения;

- подтверждение доставки под таможенным контролем без реального вывоза товаров из Азербайджана.

В 2002-2004 г.г. инспектор Билясуварского таможенного поста Р. неоднократно оформлял подложные таможенные декларации без проведения таможенного контроля и без предъявления товаров на таможенный пост. При этом он оформлял документы о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем и вывозе их из Азербайджана, заверяя данные документы подлинной печатью Билясуварской таможни. Эти действия

осуществлялись в интересах гражданина Л, являющегося руководителем предприятия «Бабек», а совершались с целью уклонения от уплаты таможенных платежей [3].

ж) Способы, связанные с временным хранением товара.

- незаконное распоряжение громоздким или скоропортящимся товаром, который находился на ответственном хранении.

Гражданин Д., являясь президентом фирмы «Шаин-С», получая грузы яблок и яиц, прибывшие из ИРИ, неоднократно письменно обращался в Астаринскую таможню с просьбой о выдаче грузов на ответственное хранение под обязательство о проведении таможенного оформления, поскольку таможня не располагала складскими помещениями с необходимым температурным режимом. Однако, несмотря на наличие средств на счетах своего предприятия, получая яблоки и яйца, таможенные платежи Д. не уплачивал, груз не декларировал, давал указание подчиненным реализовывать яблоки без производства таможенного оформления [3].

- не помещение товара на склад временного хранения;

- получение товара в транспортной организации для помещения на склад временного хранения, которого не произошло;

- похищение товара со склада временного хранения является одним из труднораскрываемых способов.

Обнаружить данные об этом способе достаточно сложно, поскольку хищение со склада рассматривается правоохранительными органами как кража, а осуществляется преступниками, когда еще нет данных, позволяющих произвести расчет таможенных платежей. Поэтому в таможенных органах преступления, совершенные таким способом, практически не регистрируются. Верным признаком уклонения является обстоятельство, при котором количество, наименование и таможенная стоимость товаров, похищенных со склада, достоверно не известны;

- получение товара со склада временного хранения без уплаты таможенных платежей.

з) Перемещение товара помимо таможенного контроля с последующим недекларированием и неуплатой таможенных платежей.

и) Перемещение товара с обманным использованием документов, на основании которых впоследствии декларирование произошло с занижением размеров таможенных платежей.

к) Инспирирование задержания контрабанды таможней с целью последующей покупки ее как конфискованного товара по цене меньшей, чем размер подлежащих уплате таможенных платежей.

С нашей точки зрения, механизмы уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой зависят от их диалектической основы – стадий движения товара между внешним и внутренним рынком страны и фактически сложившихся обыкновений документооборота на этих стадиях. После приведения стадий в систему, способы преступной деятельности легко систематизируются, появляется возможность прогнозирования мест обнаружения следовых картин преступления.

Таким образом, способ уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой заключается в фальсификации или уклонении от нормального, законного порядка прохождения товаром установленных законодательством стадий движения товара между внешним и внутренним рынком путем сокрытия обязанности уплаты, личности плательщика или занижения суммы таможенных платежей.

Из приведенной классификации следует вывод, что обнаружить признаки уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой можно путем сопоставления наличия или отсутствия следов, остающихся, как правило, в документах, на различных стадиях движения товаров между внешним и внутренним рынком с родовыми, индивидуальными признаками и фактическим использованием самих товаров.

Способы уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой можно классифицировать и по другим основаниям, н.п. по

связи с другими преступлениями, по субъектам, по товарам и т.п., но суть их остается одна и та же.

При анализе способа сокрытия исследуемых преступлений, следует исходить из точки зрения Р.С. Белкина о том, что действия по сокрытию преступления могут быть связаны единым замыслом с приготовлением и совершением преступления, либо такая связь отсутствует [4, с. 57].

Библиография

1. Архив Суда по тяжким преступлениям Азербайджанской Республики за 2002-2003 г.г.

2. Архив Суда по тяжким преступлениям Азербайджанской Республики за 2004 г.

3. Архив Суда по тяжким преступлениям Азербайджанской Республики за 2006-2007 г.г.

4. Белкин Р.С. Курс криминалистики: Т.3. Криминалистические средства, приемы, рекомендации. М.: Юристъ, 1997.

5. Берг А., Стенфоррд К. Контрабанда оружия: пресечение и расследование. Перевод с английского. М., Новый мир, 2007.

6. Берзинь О.А. Использование криминалистических средств в таможенной деятельности. Автореф. дис. канд. юрид. наук. Н.Новгород: НА МВД РФ, 2002.

7. Берзинь О.А. Особенности технико-криминалистического исследования документов по делам о преступлениях и правонарушениях в таможенной сфере: Лекция. Н.Новгород: НА МВД РФ, 2001.

8. Берзинь А.И. Расследование уклонений от уплаты таможенных пошлин. Тверь, Арбалет, 2008.

9. Велиев Ф.Ф., Гаджиева Н.Г., Сулейманов Д.И., Ширалиева С.Д. Механизм преступления. Учебное пособие. Баку: БГУ, 1998.

10. Галанский В.М. Правовая и криминалистическая характеристика контрабанды и производство неотложных следственных действий (материалы лекции) // Форум: Методический сборник. Выпуск 4., М.: РИО РТА, 1998, с. 82-125.

11. Данилин Н.С., Якупов Р.Г. Введение в информационные таможенные технологии: Учебно-методическое пособие. М.: РИО РТА, 2000.

12. Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и «отмыванием» грязных денег: Методическое пособие. М.: ЮНИТИДАНА, Закон и право, 2000.

13. Душкин С. Уклонение от уплаты таможенных платежей // Законность, 1998, № 2, с. 44-47.

14. Жбанков В.А., Девяткина Е.М. Производство обыска и выемки органами дознания Государственного таможенного комитета России. М.: РИО РТА, 2000.

15. Зуйков Г.Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления. Дис. ...докт. юрид. наук. М., 1970,

16. Игонин А.П. Особенности расследования контрабанды лесоматериалов. Самара, Стрела, 2007.

17. Язов П.И. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей. М., Кульчевин и партнеры, 2008.