

УДК 34

К теории криминалистической методики расследования таможенных преступлений

Кужугет Таан-оол Кашпынаевич

Кандидат юридических наук,
доцент кафедры уголовного права и процесса,
Тувинский государственный университет,
667000, Российская Федерация, Кызыл, ул. Ленина, 5;
e-mail: tkuzhuget@yandex.ru

Аннотация

В статье рассматривается основа систематизации криминалистически значимой информации при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ (далее – таможенное преступление) и она предложена по следующим блокам: а) информация о личности преступника, совершившее таможенное преступление; б) информация о таможенных платежах. Субэлементы личности преступника: способ подготовки таможенного преступления; способ совершения таможенного преступления; способ сокрытия следов таможенного преступления; способ посткриминального поведения преступника. Таможенные платежи представлены, как предметы доказывания по таможенным преступлениям, в следующей схеме: объект обложения налогов и пошлин; налоговая база; период формирования налоговой базы; льгота; ставка (тариф); порядок исчисления налогов и пошлин; порядок и сроки уплаты налогов и пошлин.

Для цитирования в научных исследованиях

Кужугет Т.К. К теории криминалистической методики расследования таможенных преступлений // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 2А. С. 170-176.

Ключевые слова

Методика, криминалистическая информация, личность преступника, обстановка преступления, таможенные платежи, налог, пошлина, таможенный контроль, таможенное преступление, предмет доказывания, расследование.

Введение

Экономическая политика любого государства, направлена на обеспечение материальными ресурсами, в частности финансовыми ресурсами, для целей стабильного функционирования системы всего государства. Большая доля доходной части бюджета обеспечивается за счет поступления налогов.

В этой связи в ежегодном послании президента В.В. Путина федеральному собранию поднимаются вопросы усовершенствования налоговой системы страны. Президент очень часто предопределяет российскую налоговую политику будущего, в частности, уточняет свое видение на 2017-2018 годы и вносит конкретные предложения Правительству Российской Федерации.

Среди множества предложений и идей, которые указаны в посланиях, представителей правоохранительных органов больше всего, конечно же, интересуют положения, сказанные о неуплаченных налогах. В послании Президента федеральному собранию на 2016 год отмечается, что только «из-за «серых» схем при уплате таможенных сборов, акцизов на алкоголь, табак и горюче-смазочные материалы бюджет ежегодно теряет сотни миллиардов рублей. Это прямое воровство» [Самощенко, Фарукшин, 1971].

Такое кризисное состояние таможенного контроля естественно вызывает тревогу представителей соответствующих контролирующих и правоохранительных органов.

Развитие криминалистических методик расследования таможенных преступлений

Современное понятие таможенного контроля сформировалось не сразу. Его содержание раскрывалось постепенно, в контексте развития таможенного законодательства. В период проведения таможенного контроля выявляются нарушения в сфере таможенного законодательства, связанные с уклонением от таможенных платежей. Их результаты становятся поводом и основанием для возбуждения уголовного дела.

Методика расследования преступлений, предусмотренных ст. 194 УК РФ показывает, что наиболее сложным является систематизация информации о противоправности уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенное в крупном размере.

Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу, частности, Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает два миллиона рублей, а в особо крупном размере - шесть миллионов рублей [Чураков, 1971].

В Евразийском экономическом союзе осуществляется не только единое таможенное регулирование, включающее в себя установление условий и порядка перемещения товаров через таможенную границу Союза, их использования и нахождения на таможенной территории Союза или за ее пределами, порядка совершения таможенных операций, связанных с прибытием товаров на таможенную территорию Союза, их убытием с таможенной территории Союза, временным хранением товаров, их и выпуском и таможенным декларированием, иных таможенных операций, но и порядка уплаты таможенных платежей, компенсационных, антидемпинговых и специальных пошлин и проведения таможенного контроля, а также регламентацию властных отношений между лицами и таможенными органами, реализующими

права распоряжения, владения, пользования и (или) товарами на таможенной территории Союза или за ее пределами, так как Евразийской интеграции принадлежит будущее. [Матузов, 1987].

Предметом преступного посягательства выступают таможенные платежи, к которым относятся: а) ввозная таможенная пошлина; б) вывозная таможенная пошлина; в) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; г) акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Союза; д) таможенные сборы (ст. 46 ТК ЕАЭС - Таможенные платежи).

Таможенные сборы также относятся к таможенным платежам, однако вследствие добровольности их уплаты они не могут являться предметом этого преступления.

Объективная сторона состава преступления, отраженного в ч. 1, состоит в уклонении от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

Уклонение состоит в умышленной неуплате таможенных платежей по истечении установленных на это сроков.

Содержание криминалистически значимых информации методики расследования таможенных преступлений можно систематизировать в следующем порядке:

Блок 1. *Личность преступника.*

Блок 2. *Обстановка совершения преступления.*

Рассмотрим эти блоки структурных элементов криминалистической характеристики таможенных преступлений более подробно.

Блок 1. *Личность преступника – неисполнителя таможенной обязанности.*

Таможенные пошлины, налоги исчисляются декларантом или иными лицами, ответственными за уплату таможенных пошлин, налогов, самостоятельно и уплачиваются непосредственно декларантом либо иным лицом. Их сроки уплаты определены таможенным законодательством, в частности ст. 57 ТК ЕАЭС. В исключительных случаях плательщику может быть предоставлена отсрочка или рассрочка уплаты таможенных платежей, решение о которой принимается таможенным органом РФ, производящим таможенное оформление.

Основой для исчисления таможенных платежей является таможенная стоимость товаров и (или) их количество. Она определяется декларантом самостоятельно на основе достоверной и документально подтвержденной информации.

Отсюда следует, что одним из важных элементов криминалистической характеристики является *неисполнитель таможенной обязанности*, изменяющий объективную реальность под собственные нужды – личность преступника [4]. Предпосылки исследования личности преступника, становление учения о личности преступника в криминалистике освещены в трудах Я.С. Авраха, Н.Т. Ведерникова, Г. Гросса, А.С. Кривошеева, И.А. Матусевича, А. Сахарова, П.П. Цветкова и др.

В объем изучения личности преступника включается и определение «действительных мотивов и потребностей преступника, обусловивших совершение данного преступления [Липинский, Мусаткина, 2011].

Для успешного выявления и расследования таможенных преступлений необходимо владение информацией о личности преступника, уклоняющегося от уплаты налогов и пошлин. Таможенная преступность во многом зависит от достаточно высокого общеобразовательного уровня преступников, обладающих, в том числе, достаточными знаниями в области права и экономики, что позволяет им совершать преступления со знанием дела, с различными ухищрениями.

Изучение элемента криминалистической модели «неисполнитель таможенной обязанности» позволяет провести структуризацию элементов, напрямую зависящих от личности преступника.

Личность неисполнителя таможенной обязанности, имеет следующие структурные субэлементы: а) способ подготовки таможенного преступления; б) способ совершения таможенного преступления; в) способ сокрытия следов таможенного преступления; г) способ посткриминального поведения таможенного преступника.

Пространственно-временные границы преступной деятельности укажем в следующем порядке: способы подготовки преступления отражают деятельность вероятного преступника до срока уплаты налога (пошлины); способы совершения преступления отражают пропуск срока уплаты налога (пошлины) и время совершения преступления; способы сокрытия следов преступления отражают преступную деятельность по маскировке, искажению, исправлению уличающих документов преступной деятельности после пропуска срока уплаты налога (пошлины); способы посткриминального поведения преступника отражают поведение преступника после совершения преступления.

Личность неисполнителя таможенной обязанности и обстановка совершения налогового преступления определяют специфику следовой картины в документах налогового учета и налоговой отчетности, таможенной декларации в виде интеллектуального подлога (например, допущенные заведомо ложные сведения).

Следует сразу отметить, что личности вероятного преступника, совершившего таможенное преступление, существенно отличается от лиц, совершающих иные преступления. Судебно-следственной практике известны многие уголовные дела, из которых видно, что руководители и главные бухгалтеры организаций являлись подставными лицами, не знавшими об истинных намерениях организаторов и исполнителей преступления [Уголовный кодекс Российской Федерации...].

В других случаях организаторы преступления являлись учредителями данной организации или учредителями иного юридического лица, выступающего в качестве учредителя той организации, где происходило сокрытие объектов налогообложения и уклонения от уплаты таможенных платежей. В следственной практике встречаются ситуации, когда организаторы преступления создают коммерческую организацию через подставных учредителей, используя при этом утерянные паспорта или получая у безработных их паспорта якобы для трудоустройства.

Необходимо отметить, что преступления совершаются гражданами, которые не занимают должностного положения в предприятиях и организациях, а осуществляют предпринимательскую деятельность в качестве предпринимателей без образования юридического лица.

При совершении таможенных преступлений целью, как правило, является снижение размеров сумм таможенных платежей, подлежащих уплате, или полный отказ от выполнения обязательств по уплате таможенных платежей с последующим обращением сокрытых средств в личную или иную собственность.

Мотивы преступников носят преимущественно корыстный характер, хотя могут иметь место карьеристские устремления, забота о трудовом коллективе, «чести фирмы» и иные побуждения [Носов, 2014].

Блок 2. *Обстановка совершения преступления* - второй основной структурный элемент криминалистической характеристики таможенного преступления. Анализ обстановки («несущего каркаса») позволяет выяснить обстоятельства, характеризующие взаимоотношения действующих лиц, проанализировать ту ситуацию, в которой было совершено преступление [Ершов, 2008].

Особенности обстановки совершения преступлений таковы, что на личность преступника влияют таможенные платежи. Формирование таможенных налогов и пошлин состоит из следующих элементов:

1) объекты обложения налогов и пошлин (товары, перемещенные через таможенную границу ЕАЭС);

2) налоговая база (таможенная стоимость товаров и (или) их количество);

3) период формирования налоговой базы;

4) таможенная льгота (занижение налоговой базы);

5) налоговая ставка (тариф);

6) порядок исчисления налогов и пошлин;

7) порядок и сроки уплаты налогов и пошлин.

Нарушение таможенного законодательства может быть в любых этих указанных элементах, нарушение нормы одного из них влияет на показатели других элементов.

Наиболее распространенными способами уклонения от уплаты таможенных платежей являются следующие: занижение (завышение, неотражение) объекта обложения таможенных налогов и пошлин существенным образом влияют на показатели налоговой базы, порядка исчисления налогов и пошлин, а также отражаются ложные сведения в декларациях.

Нарушенные нормы таможенного законодательства становятся предметами доказывания по уголовным делам данной категории. Заведомо ложные сведения об уклонении от уплаты таможенных платежей выявляются в ходе проведения таможенного контроля, формами которой являются: проверка сведений и документов; опрос устный; получение объяснений; наблюдение таможенное; таможенный осмотр транспортных средств и товаров; таможенный досмотр транспортных средств и товаров; личный досмотр; проверка маркировки товаров, наличия на них идентификационных знаков; осмотр территорий и помещений для целей таможенного контроля; ревизия таможенных товаров (прообраз таможенного контроля).

Следует отметить, что в ходе проведения таможенной ревизии осуществляются: проверка соблюдения правил таможенно-тарифного регулирования, ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации о регулировании внешнеэкономической деятельности; выявление способов уклонения от уплаты (неполной уплаты) таможенных платежей, условий и причин способствующих этому; *выявление признаков и составов преступлений* в области таможенного законодательства, их пресечение и предупреждение; определение перспективных и текущих направлений таможенного контроля за деятельностью участников внешнеэкономической деятельности, а также иных проверяемых лиц путем использования системы анализа и управления рисками, анализа эффективности механизмов таможенного контроля; создание информационно-аналитической базы результатов таможенной ревизий и формирование на ее основе прогнозов о тенденциях возникновения и развития негативных явлений в таможенном деле для своевременного влияния на указанные процессы; получение, обработка и систематизация информации о деятельности проверяемых лиц с целью устранения недостатков в планировании, проведении и организации таможенного контроля подразделениями таможенной службы.

Структурирование элементов криминалистической характеристики таможенного преступления или уяснение особенностей их взаимодействия и взаимообусловленности необходимо для решения ряда задач: установление элементов криминалистической характеристики преступления; поиск взаимосвязи между элементами криминалистической характеристики преступления; уяснение механизма взаимодействия этих элементов криминалистической характеристики преступления.

Заклучение

Таким образом, криминалистическая характеристика таможенных преступлений как категория, включающая совокупность объективных и субъективных данных о признаках таможенных преступлений, динамичных по характеру, содержит исходную информацию, отражающую изменение в сфере таможенного дела. Структурные элементы криминалистической характеристики таможенных преступлений систематизированы по блокам «личность неисполнителя таможенной обязанности» и «обстановка совершения таможенного преступления», которые отражают механизм преступного поведения, оставляющего следы в виде интеллектуального подлога. Они обобщают практику исследования криминалистической характеристики таможенных преступлений, которая является составной частью методики расследования преступлений данной категории уголовных дел.

Библиография

1. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 «Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию». // «Парламентская газета», № 45, 02-08.12.2016.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации (действующая редакция от 17.04.2017).
3. Пастухова Н.Б. Евразийской интеграции принадлежит будущее Евразийской юридический журнал № 12 (115) 2017. С. 13-15.
4. Андреева О.И. Соотношение прав и обязанностей государства и личности в правовом государстве и специфика её проявления в сфере уголовного судопроизводства (теоретический аспект). Томск, 2004. С.57.
5. Сафаргалиева О.Н. Осмотр места происшествия и установление личности преступника по материальным следам преступления: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 1990. С.11–10.
6. Сологуб Н.М. Налоговые преступления: методика и тактика расследования. М., 1998. С.37.
7. Мезинов Д.И. Преступная мотивация как объект познания в криминалистике: дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 1999.
8. Ишичев В.С. Обстановка совершения преступления как элемент его криминалистической характеристики: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. СПб, 1996. С.14.

The theory of criminalistics technique of investigation of customs offences

Taan-ool K. Kuzhuget

PhD in Law,
Associate Professor of the Department of Criminal Law and Procedure,
Tuva State University,
667000, 5 Lenina st., Kyzyl, Russian Federation;
e-mail: tkuzhuget@yandex.ru

Annotation

The article discusses the systematisation of forensically relevant information in the investigation of crimes, provided for by article 194 of the criminal code (hereinafter - the customs offence) and it is proposed in the following units: a) information on the identity of the criminal who committed the customs offence; b) information on customs fees. Sub-elements of the offender's identity: a method of preparing a customs crime; a method of committing a customs crime; a method of concealing traces of a customs crime; a method of post-criminal behavior of the offender. Customs fees are presented as items of proof in customs offences in the following diagram: the object of taxation taxes

and duties; the tax base; the period of formation of the tax base; benefit; interest (rate); the order of calculation of taxes and duties; the procedure and terms of payment of taxes and duties.

For citation

Kuzhuget T.K. (2018) K teorii kriminalisticheskoy metodiki rassledovaniya tamozhennykh prestupleniy [The theory of criminalistics technique of investigation of customs offences]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (2A), pp. 170-176.

Keywords

Methodology, forensic information, the identity of the offender, crime situation, customs payments, tax, duty, customs control, customs crime, the subject of proof, investigation.

References

1. *Poslanie Prezidenta RF Federal'nomu Sobraniju ot 01.12.2016 «Poslanie Prezidenta Rossijskoj Federacii Federal'nomu Sobraniju»* [Message Of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly of 01.12.2016 "Message of the President of the Russian Federation to the Federal Assembly.]/ "The parliamentary newspaper", № 45, 02-08.12.2016.
2. *Ugolovnyj kodeks Rossijskoj Federacii* The criminal code of the Russian Federation (current version of 17.04.2017).
3. Pastukhova N. B. (2017) *Evrazijskoj integracii prinadlezhit budushhee* [Eurasian integration belongs to the future] Eurasian legal journal No. 12 (115) C. 13-15.
4. Andreeva O. I. *Sootnoshenie prav i objazannostej gosudarstva i lichnosti v pravovom gosudarstve i specifika ego projavlenija v sfere ugolovnogo sudoproizvodstva (teoreticheskij aspekt)* [Correlation of the rights and obligations of the state and the individual in the legal state and the specifics of its manifestation in the field of criminal proceedings (theoretical aspect)]. Tomsk, 2004. P. 57.
5. Safargalieva O. N. *Osmotr mesta proisshestvija i ustanovlenie lichnosti prestupnika po material'nym sledam prestuplenija* [Inspection of the scene and identification of the offender on the material traces of the crime]: the author. dis.... kand. the faculty of law. sciences'. Tomsk, 1990. C. 11-10.
6. Sologub N. M. *Nalogovye prestuplenija: metodika i taktika rassledovaniya* [Tax crimes: methodology and tactics of the investigation] M., 1998. P 37.
7. Mezinov: D. I. *Prestupnaja motivacija kak ob#ekt poznaniya v kriminalistike* [Criminal motivation as an object of cognition in forensic science: dis. ... kand. the faculty of law. Sciences]. Tomsk, 1999.
8. Isichei V. S. *Obstanovka sovershenija prestuplenija kak jelement ego kriminalisticheskoy harakteristik* [Environment Commission of the crime as an element of criminalistic characteristics]: abstract. dis. ... kand. the faculty of law. sciences'. St. Petersburg, 1996. C. 14.