

Криминалистическая модель уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой

Аннотация: Рассматриваются материальные и мыслительные модели уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой, их структурные элементы.

Анализируются этапы преступной деятельности, совершаемые на них действия.

Отмечается циклический характер исследуемой деятельности.

Ключевые слова: криминалистическая модель; уклонение от уплаты таможенных платежей; контрабанда; способ совершения; способ сокрытия.

Криминалистическая модель представляет собой искусственно созданную систему, воспроизводящую с определенной степенью сходства заменяемый ею объект, изучение и проверка которой позволяет получить новые знания об оригинале и использовать их для решения поисковых, познавательных, идентификационных, управленческих и иных задач в уголовном процессе, а также научных криминалистических исследованиях.

Криминалистические модели подразделяются на материальные и мыслительные.

В поисково-познавательной деятельности, как правило, используются мыслительные модели, которые дают представления о задачах, подлежащих выяснению, будущих действиях, дальнейших шагах по пути познания. Данные модели предстают перед мысленным взором субъектов поисково-познавательной деятельности в качестве суждений, образов, давая «зеленую улицу» творческому воображению и целенаправленной деятельности.

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

Согласно мнения В.А. Образцова, существует три вида мыслительных моделей: а) модели события прошлого; б) модели события настоящего; в) модели события будущего (12, с. 69-70).

При построении мыслительной модели используются различные по характеру знания: достоверные и предположительные. Модели могут строиться относительно события, предмета в целом, либо по поводу отдельных сторон, частей, элементов объекта.

Мыслительная модель, как и материальная, является системой и состоит из мыслительных компонентов. В познании она выполняет функцию отражения, интерпретации фактов, наглядного выражения представления о минувшем событии преступления. Мысленная модель может быть выражена материализовано в виде схемы, рисунка формулы, чертежа и описания. Важной особенностью данной модели, как формы мышления, является ее свойство быть аналогом еще непознанных обстоятельств, скрытых связей, не выявленных отношений.

По нашему мнению, криминалистическую модель минувшего события уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой можно оценивать с того момента, с которого начнется выявление и раскрытие преступления или от исходного времени, когда зарождается преступная деятельность до ее развития и завершения (5, с.99-103).

В методологическом отношении мы стоим на позициях системно-деятельностного подхода, который трактует содержание минувшего события контрабанды, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей, как систему деятельности одного человека или группы людей, которые замыслили, подготовили, выполнили, скрыли преступление, а также организуют и осуществляют противодействие расследованию. С этой позиции преступление всегда выступает как реально существующая деятельность по замыслению, подготовке, выполнению и сокрытию противоправного акта, т.е. как преступная деятельность.

Общеизвестно, что преступная деятельность является разновидностью человеческой деятельности. По существу она отличается от других видов

деятельности человека в связи с тем, что протекает в условиях ограниченного времени и нервно-психического напряжения, связана с преодолением различных отрицательных эмоциональных состояний (волнение, страх, сомнение, стремление скрыться от ответственности). Преследуя цель остаться безнаказанными, продлить преступную деятельность и воспользоваться ее результатами, преступники тщательно маскируют свои следы, прибегают к созданию мнимого алиби, фабрикуют лжедоказательства и т.д.

Во всяком волевом поведении, каким бы продолжаемом оно не было, можно выделить несколько этапов, связанных с тем, что прежде, чем действовать человек думает, каким путем, каким способом он может достигнуть своего результата. Это подготовительный этап, включающий определение целей, борьбу мотивов, оценку обстановки, выбор средств, планирование действий, связанных с завершением принятия решения. Затем следует этап исполнения принятого решения. При контрабанде, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей названные этапы обрисовываются достаточно четко.

Таким образом, преступная деятельность характеризуется осознанностью, целенаправленностью, длительностью и плановостью. Она имеет две стороны: внешнюю и внутреннюю. Внешняя – это реальное поведение контрабандиста, а внутренняя – психическая деятельность и механизмы, которые дают направление реальным действиям. С точки зрения уголовно-правовой оценки уклонение от уплаты таможенных платежей, связанное с контрабандой может рассматриваться следующим образом: преступным может быть вся деятельность в целом; преступными могут оказаться лишь некоторые действия, осуществляемые в рамках деятельности; преступными могут быть отдельные фрагменты в целом правомерной деятельности (5, с. 99-103).

Безусловно, что разрешение этих противоречий должно происходить в области прикладных криминалистических разработок, а через них оказывать положительное влияние на практику, в которой эти противоречия проявляются и затрудняют решение практических задач выявления, раскрытия и доказывания преступлений.

Содержание процесса расследования уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой с позиции системно-деятельностного подхода может быть адекватно понято только с определенных методических позиций, т.е. на основе некоторых совокупных идей. Здесь на первое место необходимо поставить идею отражения как всеобщего свойства материи. Эта теория криминалистики была впервые сформулирована в работах Р.С. Белкина в конце 60-70 годов, а в дальнейшем была развита в работах И.М. Лузгина, В.П. Лаврова, В.А. Образцова, М.К. Каминского, Н.Н. Лысова, А.Ф. Лубина и других ученых (8, с. 46-48; 10, с. 26-29; 11, с. 66-68).

Поэтому, раскрыть рассматриваемое преступление - значит воссоздать в информационной модели все стороны, составные части преступной деятельности.

Исходя из всеобщей структуры деятельности, в преступлении может быть выделена связка следующих элементов: преступник, мотив, цель, объект, средства, сам процесс (механизм) и результаты преступления (следы и последствия содеянного). Совокупность этих элементов по аналогии с уголовно-правовым составом преступления можно определить как криминалистический состав преступления.

К настоящему времени сложилось два основных подхода к построению криминалистической модели преступной деятельности. Один из них связан с описанием элементов преступной деятельности и называется элементным, другой с описанием фаз преступной деятельности.

Проблема модельного представления криминалистической сущности преступной деятельности разрабатывалась как в теоретическом направлении в работах Р.С. Белкина, М.К. Каминского, А. Ф. Лубина, И.М. Лузгина, Н.Н. Лысова, М.Н. Хлынцова, так и в прикладном – Г.А. Густовым, С.П. Голубятниковым (2, с. 61-69; 8, с. 3-15; 10, с. 11-14; 11, с. 9-12; 15, с. 11-14; 7, с. 78-84).

Анализ уголовных дел показал, что уклонение от уплаты таможенных платежей, связанное с контрабандой, как правило, совершается группой лиц (95%), но имели место случаи, когда лицо действовало самостоятельно.

Преступление, совершенное одним человеком, также имеет свои характерные особенности. Когда человек действует один, он непременно вынужден поддерживать кратковременную связь с определенным числом людей. Поэтому, для выявления и раскрытия рассматриваемого преступления установление и выяснение личности преступника является залогом успешного раскрытия данного вида преступлений (6, с. 326-330).

Важнейшим составляющим уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой является мотив и цель. Автором было изучено 100 уголовных дел, в 99 из которых официальным мотивом совершения преступлений была корысть. Конечной целью уклонения от уплаты таможенных платежей, связанного с контрабандой является получение денежных средств для удовлетворения своих и групповых потребностей. С этой позиции цель одновременно является и объектом, выступая в виде субъективного образа предмета, ради получения которого контрабандист устремляет мысленно и направляет практически свою деятельность. Цели отдельных членов преступной группы могут совпадать и могут различаться.

Представляется, что цель формируется в зависимости от следующих условий:

- от установок, взглядов, ценностей, которые заложены в лице;
- тех ситуаций, в которых оказался субъект;
- тех средств, которые имеются у лица в наличии (они могут быть как орудийно-инструментальные, так и знаниево-навыковые);
- тех свойств исходных объектов, на которые субъект должен воздействовать, чтобы достичь цель.

Разрешение противоречия между желанием удовлетворить потребность и реальным овладением предмета порождает мотив преступной деятельности, побуждающий последнюю двигаться в направленности достижения желаемого результата. Отсюда очень важно умение следователя или оперативного работника таможни правильно различать действительный мотив и действительную цель (6, с. 326-330).

Достижение цели в ходе решения задач возможно только одним путем – воздействия субъекта на исходные состояния объектов различных родов (люди, животные, растительный мир, объекты природы и продукты человеческой культуры) с помощью действий, например, изготовление тайников, внесение подлога в товаросопроводительные документы и т.д., а так как любое действие выполняется в конкретных условиях места, времени, обстановки, то оно может быть реализовано различными операциями, которые в свою очередь, требуют совокупности тех или иных движений частей тела человека и его мысли.

Важное значение имеет установление способа сокрытия рассматриваемого преступления. Сокрытие преступления рассматривается, как, правило, в качестве элемента способа его совершения. Однако, в последнее время появились исследования, в которых допускается существование способа сокрытия преступлении как самостоятельного элемента преступной деятельности, не входящего в способ его совершения. Соответственно, как самостоятельный элемент преступной деятельности он находится в корреляционной зависимости с остальными элементами этой деятельности, в том числе и свойствами личности контрабандиста. Так, М.П. Гутерман выявил взаимосвязь способа сокрытия с такими свойствами личности, как, пол, возраст, наличие судимости, образовательный уровень (9, с. 66-69).

Проведенное исследование и исследования других авторов показывают, что выбор способа сокрытия рассматриваемого преступления коррелирует с такими элементами преступной деятельности, как: а) предмет преступного посягательства, б) способ перемещения через таможенную границу (непосредственно контрабандистом, с использованием транспортных средств: автомобильного, железнодорожного, воздушного, морского транспорта, с использованием почтовых отправок); в) свойства личности контрабандиста.

Как правильно отмечает М.Г. Абаев, основными структурными элементами контрабанды, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей как вида преступной деятельности являются: субъект деятельности, мотив и цель, способ совершения действия, объект деятельности, средства и процедуры деятельности, обстановка (время, место, условия и др.), следы (1, с.

111-112). Между указанными элементами существуют определенные связи и отношения. Они обуславливают структуру события преступления, возможность ее функционирования, через них отображается система преступления. Это позволяет рассматривать механизм функционирования преступной деятельности как частный случай проявления законов материалистической диалектики, а отображение результатов ее функционирования во внешней среде – как частный случай проявления свойства отражения, присущего всем объектам материального мира.

«Событие преступления, - пишет Р.С. Белкин, - есть один из материальных процессов действительности и как таковой находится в связи и во взаимообусловленности с другими процессами, событиями и явлениями, отражается в них и сам является отражением каких-то процессов» (3, с. 4)

Преступление – это, по сути, некоторые реальные движения, действия и операции реальных людей, т.е. определенный тип человеческой деятельности с ее средствами и процедурами, которые с позиции уголовного права признаются противозаконными. Следователь должен априори знать живую человеческую жизнь во многих ее проявлениях. При этом мера должного знания систематизируется в научно-обоснованной криминалистической модели по замыслению, подготовке, совершению и сокрытию преступлений, сердцевинной, которой выступает системообразующий фактор – механизм преступной деятельности. Закономерности механизма и образуют в совокупности криминалистическую модель преступной деятельности.

Изложенное определяет необходимость рассмотреть модель преступной деятельности по уклонению от уплаты таможенных платежей, связанной с контрабандой.

М.К. Каминским и А.Ф. Лубиным установлено, что преступление возникает и развивается на уровне деятельности, и закономерно проходит четыре этапа: информационно-поисковой; подготовительно-организационный; деятельно-операционный, то есть реализацию преступного замысла; воспроизводство преступной деятельности и обеспечение сокрытия следов преступления (8, с. 17-19).

Исходя из анализа уголовных дел о контрабанде, связанной с уклонением от уплаты таможенных платежей, можно конкретизировать и содержание отдельных групп правил, принципов и ориентиров, в соответствии с которыми формируется криминалистическая модель преступной деятельности, по уклонению от уплаты таможенных платежей, связанному с контрабандой.

Представляется, что первый этап (информационно-поисковый, разведывательный) включает следующие действия контрабандистов. Инициатор контрабанды, просчитав возможные варианты и наброски общей схемы и построения системы аргументов «за» или «против» развертывания преступной деятельности, как правило, лично или с помощью своих помощников и консультантов изучает специальную литературу, места приобретения (хищения), скупки, и, если есть необходимость, технологию производства тех или иных предметов контрабанды; предварительно знакомится, устанавливает связи, встречается и предлагает заняться этим «делом», договаривается и ведет переговоры (в том числе и путем междугородних телефонных переговоров) с лицами, имеющими преступный опыт в этой сфере или с которыми отбывал наказание, об условиях, месте, времени, предмете и способе перемещения через таможенную границу или к нему кто-то обращается с просьбой помочь оформить документы и перевезти товар через границу, как лицу, имеющему опыт пересечения границы и которого хорошо знают сотрудники таможни (5, с. 99-103). Для этого, по мнению В.М. Галанского, требуется собрать информацию:

- какой предмет или товар необходимо перевезти (его объем, массу, упаковку, хранение, цену и т.д.) и куда;
- пользуется ли он спросом в том или ином регионе;
- кто конкретно будет заниматься транспортировкой, оформлением документов, уплатой таможенных платежей, доставкой к месту хранения и сбыта и т.п.;
- условия расчета между заинтересованными лицами;
- выбор способа контрабанды и соответственно, какой вид транспорта будет использован;

- через какую таможенную или таможенные посты будет проходить маршрут;
- какие имеются документы и что необходимо сделать по их оформлению для беспрепятственного прохождения на таможне или прикрытия преступной деятельности;

- дату и время таможенного оформления груза и кто конкретно из сотрудников таможни будет работать на таможенном посту и т.п. (4, с. 82-88).

Второй этап предполагает создание условий для реализации преступного замысла. Включаемые в него действия предусматривают:

- принятие мер к выбору наиболее оптимального, с позиции безопасности, места, времени, способа перемещения, вида транспорта, способа сокрытия предметов контрабанды и иных условий для реализации преступной деятельности;

- пробную проверку способа перемещения, например, пересылка конверта с вымышленными данными отправителя, в котором находились прайс-листы с данными о компьютерах и проверка его получения сообщником путем междугородного телефонного звонка;

- определение и подготовка мест хранения предметов и веществ, орудий и иных средств;

- поиск каналов передачи и сбыта контрабандной продукции;

- порядок расчета с покупателями и посредниками и т.д.

- встречу руководителя или его помощника с членами преступной группы и их инструктирование с распределением ролей и функциональных обязанностей отдельных объектов по перемещению товара через таможенную границу и уплату платежей;

- подготовку и оформление контрактов и счетов на поставку товара, таможенных и товаросопроводительных документов (5, с. 99-103).

Как показывает практика, в основном эти действия связаны: со знаниями документооборота при перемещении через таможенную границу; конъюнктуры рынка; с умением фальсифицировать различные документы, например, подделка подписи главного бухгалтера на счете-фактуре, калькуляции стоимости товара и приходно-кассового ордера; в умении организовать и

вовлечь в преступную деятельность многих индивидов; изготовлении тайников и других способов сокрытия товара.

По мнению С.Р. Ударова, в сложных условиях, когда правоохранительные органы, возможно, вышли на «след» группы, организатор контрабанды выстраивает систему аргументов «за» или «против» продолжения преступной деятельности и прогнозирует возможные неблагоприятные последствия. Для этого требуется владеть информацией: о должностных лицах, которых можно подкупить с целью гарантии и прикрытия данной преступной деятельности; об определении «слабого звена» в данной цепи преступной деятельности и возможном его усилении; о выборе запасного способа перемещения контрабандного груза и возможной смене вида транспорта; о месте хранения груза в пункте назначения и быстрой его реализацией; оперативность передачи информации соучастниками и высокой уровень конспирации и т.п. (14, с. 51-54).

Третий этап охватывает реализацию преступного замысла и включает следующие действия:

- вступление в контакт с производителями и продавцами;
- скупка или хищение предметов контрабанды;
- перемещение их через таможенную границу (транспортировка) к местам реализации или временного хранения;
- использование наблюдателей, посредников и боевиков-охранников;
- применение технических средств, транспорта и оружия (при необходимости);
- реализация предметов контрабанды;
- расчет между продавцом и покупателем;
- подкуп должностных лиц государственных и правоохранительных органов;
- конспирация преступной деятельности;
- нацеленность на совершение регулярных, объемных контрабандных операций (9, с. 117-126).

Как считает И.Ф. Тузин, для этой цели должна заработать цепочка организованной группы, где функции каждого четко распределены: одни скупают или похищают товар и доставляют в условное место; вторые – подготавливают товар и документы к отправке через границу (упаковывают, прячут в тайники и т.д.); третьи – провозят через границу; четвертые – на территории сопредельных государств принимают доставленное, хранят какое-то время, сбывают и т.д. При этом финансовая сторона дела обычно входит в компетенцию руководителя группы. На полученные средства приобретаются новые партии товара (например, автомашины), часть идет на расширение или воспроизводство преступной деятельности, а также на подкуп работников правоохранительных и государственных органов и охрану членов организованной преступной группы (13, с. 41-44).

По мнению С.М. Ярдангулиева, если цикл из первых трех этапов преступной деятельности контрабанды не был пресечен деятельностью по выявлению и раскрытию преступлений, то четвертый этап связан с воспроизводством преступной деятельности и охватывает следующие действия преступников:

- временное прекращение преступной деятельности;
- нахождение новых и развитие прежних источников получения предметов контрабанды;
- увеличение масштаба преступной деятельности группы;
- организация постоянных поставок и такой же реализации контрабандных товаров;
- распределение между членами преступной группы денег и иных ценностей, полученных преступным путем;
- оказание в местах лишения свободы помощи сообщникам;
- противодействие путем использования всех видов доказательств в сфере уголовного судопроизводства;
- оказание помощи соучастникам, задержанным при совершении преступления;
- проверка новых кандидатов в члены преступной группы;

- анализ ошибок, совершенных в прошлой преступной деятельности;
- подготовка и совершение иных преступлений, способствующих и сопутствующих преступной деятельности контрабанды;
- изучение обстановки на предмет ее безопасности для преступной группы и возможности начать новый цикл преступной деятельности (16, с. 32-36).

Каждому этапу развития преступной деятельности по уклонению от уплаты таможенных платежей, связанному с контрабандой, соответствуют определенные задачи по реализации преступного замысла, но необходимо отметить, что на всех фазах преступной деятельности решается сквозная задача, составляющая существенный элемент каждой фазы – маскировка преступной деятельности и ее конечных результатов.

С нашей точки зрения, обязательным атрибутом подобной задачи является налаживание коррупционных связей с работниками таможни, которые в подавляющем большинстве случаев являются активными участниками преступлений.

Проведенные нами анонимные опросы участников внешнеэкономической деятельности показали, что работники таможни фактически вынуждают их искусственно занижать стоимость товаров, присваивают основную часть сокрытой преступной выручки, а в случае отказа, создают помехи для прохождения товаров через таможенную границу. Все это сопровождается подлогом документов, искусственно завышает размер выручки (дохода), который в последующем скрывается.

Библиография

1. Абаев М.Г. Расследование контрабанды. Барнаул, «Темп», 2007.
2. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике. М.: Юридическая литература, 1988.
3. Белкин Р.С. Ленинская теория отражения и методологические проблемы советской криминалистики. М.: Высшая школа МВД СССР, 1970.

4. 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.
5. Гатамов Б.Г. Криминалистическая модель контрабанды как вида преступной деятельности / Сборник научных статей «Наука и образование», № 19, Баку, 2005, с. 99-103.
6. Гатамов Б.Г. Личность преступника при совершении контрабанды / АМЕА Fəlsəfə və Siyasi-Hüquqi Tədqiqatlar İnstitutu. Azərbaycan Respublikasında dövlət və hüquq quruculuğunun aktual problemləri. Elmi məqalələr məcmuəsi, 2003, №5, с. 326-330.
7. Густов Г.А. Моделирование – эффективный метод следственной практики и криминалистики // Актуальные проблемы советской криминалистики. М., 1980, с. 78-84.
8. Каминский М.К., Лубин А.Ф. Криминалистическое руководство для стажеров службы БХСС. Н. Новгород: НВШ ИВД СССР, 1987.
9. Криминалистика: Расследование преступлений в сфере экономики: Учебник / Под ред. проф. В.Д. Грабовского, А.Ф. Лубина. Н.Новгород: Нижегород. ВШ МВД России, 1995.
10. Лузгин И.М. Методологические проблемы расследования. М.: Юридическая литература, 1973.
11. Лысов Н.Н. Фиксация доказательств в уголовном процессе. Часть I. Методологические проблемы. Учебное пособие. Н.Новгород: НИОИ МВД РФ, 1998.
12. Образцов В.А, Криминалистика. Учебное пособие. М.: Юрикон, 1994.
13. Тузин И.Ф. Расследование контрабанды. Смоленск, «Наука», 2008.
14. Ударов С.Р. Криминалистическая характеристика контрабанды. Самара, «Стрела», 2008.

15. Хлынцов М.Н. Криминалистическая информация и моделирование при расследовании преступлений. Саратов: Изд-во Саратовского Государственного Университета, 1982.

16. Ярдангулиев С.М. Расследование контрабанды радиоактивных веществ и материалов М., «Безопасный мир», 2007.