

Гатамов Б.Г., кандидат юридических наук,
зам. директора Западно-Сибирского филиала
Российской академии правосудия ♦

Обстановка совершения уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой

Событие преступления во всех его фазах, непосредственно предшествующая ему подготовка, следуемое сразу за ним сокрытие следов и других объектов совершенного деяния протекают в конкретных условиях места 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 (4, с.15). Следует отметить, что в преступлениях рассматриваемого вида элемент сокрытия в большинстве случаев предшествует самому событию уклонения от уплаты таможенных платежей.

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.

Представление о том, что кроме материальной обстановки в ситуации

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

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» (8, 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 (5, 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 (6, с. 331-332).

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.).

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» (3, 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 (9, 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 (2, 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 (2, 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 (7, с. 94-101).

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., 1977.
2. Волчецкая Т.С. Криминалистическая ситуалогия: Автореф. дис. док. юрид. наук / МГУ им. М.В. Ломоносова, юрид. фак. М., 1997.

3. Козырин А.Н. Таможенное право России: Учебное пособие. М., 1995.
4. Комаха В.А. Семенюк В.А. Криминалистическая характеристика преступлений: понятие, виды, структура и содержание элементов. Учебное пособие. Одесса, 1996.
5. Корноухов В.Е., Богданов В.М., Закатов А.А. Основы общей теории криминалистики. Красноярск: Издательство Красноярского университета, 1993.
6. Криминалистика / Под ред. Н.П. Яблокова и В.Н. Колдина. М.: Изд-во Московского ун-та, 1990.
7. Мустафаев Б.М. Особенности участия специалистов (экспертов) при раскрытии и расследования контрабанды. Сборник научных статей «Наука и образование», № 17, Баку, 2005, с. 94-102.
8. Образцов В.А. О криминалистической классификации преступлений // Вопросы борьбы с преступностью. Вып. 33, М., 1980, с. 90-98.
9. Соболев В., Душкин С. Контрабанда: вопросы квалификации, специальной конфискации и хранения предметов преступления. // Законность, 1999, №7, с.33-36.