

**Субъекты преступных уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой**

**Аннотация:** Дана криминалистическая характеристика субъектов преступных уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой.

Приведены результаты анкетирования уголовных дел.

Даны рекомендации практического характера.

**Ключевые слова:** криминалистическая характеристика; субъект; таможенные платежи; контрабанда; уклонение.

Субъект преступления является важным элементом криминалистической характеристики и находится в тесной взаимосвязи с другими ее элементами. Для понимания роли свойств личности в совершении и расследовании преступлений представляется верным высказывание И.Ф. Пантелеева о том, что механизм преступного поведения включает две детерминирующие подсистемы – свойства личности и внешнюю среду, взаимодействие которых ведет к мотивации, а от мотивации к планированию, совершению преступлений [8, с. 22]. Вся криминалистическая информация о личности используется, как правило, для решения задач двух основных направлений. Первое направление решает задачу раскрытия преступления и включает в себя совокупность действий следователя и органа дознания по собиранию и исследованию информации, указывающей на того, кто совершил преступление. Второе направление криминалистического аспекта изучения личности включает в себя изучение личности уже известного, установленного обвиняемого. Оно должно

---

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

отвечать на вопрос, каков он, субъект, которому предъявлено обвинение [3, с. 67].

Субъект уклонений от уплаты таможенных платежей, связанных с контрабандой, характеризуется следующим образом.

1. Относительно высокий социальный статус в обществе: высокий уровень образования, большой жизненный опыт, прочное материальное положение, позволяющее осуществлять внешнеэкономическую деятельность, пересекать таможенную границу.

2. Разветвленные социальные связи, причем как в преступном мире и «теневом» бизнесе, так и в правоохранительных и контролирующих органах, органах исполнительной власти и местного самоуправления.

3. Прочная установка на достижение поставленной цели, жесткое распределение ролевых функций и борьба за общие интересы в преступной цепочке.

Произведенное исследование показало, что значительная часть субъектов, привлекаемых к ответственности, уклоняются от уплаты таможенных платежей за товары, оформляемые в таможне лично на них (306 человек), но товары перемещались через границу не самими декларантами. Остальные 69 субъектов оформляли товары в таможне не на свое имя, в т.ч., 15 физических лиц, использующих для уклонения других физических лиц, 22 субъекта использовали паспорта или другие подлинные документы других лиц. В общей сложности, более половины привлеченных к уголовной ответственности субъектов скрывали сам факт своего отношения к перемещению и таможенному оформлению товаров. Руководители предприятий составляют 14,9% привлекаемых к ответственности. 6 субъектов использовали для уклонения наименование и реквизиты несуществующих или незаконно созданных юридических лиц. Последняя категория находится в числе «лидеров» по абсолютной величине неуплаченных таможенных платежей, что приносит наибольший ущерб бюджету. Этот вид уклонений, как правило, связан с получением таможенных грузов на железной дороге.

Среди субъектов доминируют мужчины (355 человек), средний возраст которых 40 лет. 86,4% изученных субъектов (и мужчин и женщин) состояли в зарегистрированном браке и имели детей. Практика показывает наличие случаев признания судом виновными в уклонении от уплаты таможенных платежей супругов и сожителей в соучастии. Этот вид уклонений распространен при получении таможенных льгот при переселении на постоянное место жительства из других стран или при доверии права покупки за границей. Судимые лица составляют 5,3% лиц, привлекаемых к ответственности. Среди субъектов 26,4% со средним и 64,8% с высшим образованием.

Важным аспектом криминалистического изучения личности является мотив. В.Е. Корноухов справедливо замечает: «...в мотиве отражается личностный смысл поступка, поэтому его изучение помогает познать смысловой характер действий, ...потребности, интересы, чувства, эмоции лежат в основе мотивов, а мечты, желания, идеалы, цели – в основе прогноза на будущее. В то же время знания, способности, умения, навыки, привычки, характерологические свойства – в основе способа действия или сокрытия, что уже имеет криминалистическое значение» [7, с. 29].

Цель рассматриваемого преступления также имеет важное криминалистическое значение. Как правило, это получение прибыли или сверхприбыли от реализации (перепродажи) товара в обход государства. Эта цель существовала всегда и присуща не только уклонению от уплаты таможенных платежей, но и контрабанде. Получение неконтролируемой государством сверхприбыли всегда преследовалось уголовным законом, даже в недалеком советском прошлом [6, с. 16-42]. Это обстоятельство указывает на то, что субъекты преступления находятся чаще всего в сфере местной оптово-розничной торговли, туристского чартерного бизнеса, торговли автомобилями, табачной и спиртосодержащей продукцией.

Не менее важно правильно установить мотивы действий субъектов. Так В. Е. Корноухов, пишет «...мотивационные механизмы (потребности, интересы,

привычки, ценностные ориентации и т.д.) в механизме преступного поведения выполняют две функции: отражательную и побудительно-регулятивную. Первая связана с переработкой информации внешней среды и включением ее в структуру личности; вторая раскрывает характер управления волевыми процессами, которые могут осуществляться в форме простого акта (преступное поведение) или сложного (преступная деятельность)» [7, с. 29]. Важно уметь диагностировать мотивы действий фигурирующих в деле лиц с тем, чтобы установить лицо, совершившее преступление. Следует отличать мотивы и цели лиц, сопутствовавших уклонению от уплаты таможенных платежей (перевозчики желают заработать), от мотивов и целей совершения преступления (лицо желает не платить таможенные платежи, но пользоваться товаром или получить прибыль от его перепродажи). Кроме того, важно определить, явилось ли деяние единичным результатом действия мотивов уклониться от уплаты таможенных платежей за товары, ввозимые для себя лично, или расследуемый факт лишь одно из звеньев промысла, мотивация которого – постоянное получение сверхприбыли в обход государства, путем контрабанды и без уплаты таможенных платежей. Такие деяния крайне опасны и, следовательно, требует иной методики расследования, в частности осуществления тактических операций по нейтрализации противодействия расследованию. При этом необходимо учитывать, что уклоняется от уплаты таможенных платежей в экономическом и криминалистическом смысле тот, кто получает прибыль от продажи товара или блага при пользовании им без уплаты таможенных платежей государству. Поэтому, чтобы определить, кто вероятнее всего является преступником, анализируя события и поведение лиц, участвующих в движении товара, следует точно установить мотивы их действий как элементы системы преступной мотивации. Средствами для этого служит информация о возрасте, поле, образовании, профессии в прошлом и сейчас, социальном и материальном положении, действительном роде занятий, судимостях и т.д.

Д.А. Мезинов, который провел одно из последних исследований преступной мотивации как объекта познания в криминалистике, совершенно справедливо подчеркивает ограниченность набора формулировок отдельных видов мотивов преступлений, изложенных в законе, типа «корысть», «мечь», «хулиганские побуждения» и соответствующего понятия мотива преступления, разработанного в науке уголовного права [9, с. 13]. В криминалистике важна диагностика мотивации. Имеет значение психологический мотивационный портрет лица, ярко выражающийся в профессиональных свойствах характера. Бывшие и действующие спортсмены, совершающие рассматриваемые преступления, как правило, настойчивы, амбициозны, имеют высокий уровень притязаний, но не всегда достаточно интеллектуальны, часто полагаются на лиц из «команды», думая, что они будут также настойчивы и бескомпромиссны, как и они. Государственные служащие, совершающие должностные преступления, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей и контрабандой, осторожны, подозрительны, подготовлены в правовом отношении, их мотивационные и ценностные ориентации узкокорыстны. Мотивация организатора преступной группы также обусловлена корыстью, особенностью которой является целевая установка на достижения конечного экономического эффекта от преступной деятельности в целом.

Директор ООО «Бина» А. являлся организатором преступной группы по уклонению от уплаты таможенных платежей путем получения настоящих таможенных удостоверений об оформлении автомобилей на подставных лиц, выдаваемых за беженцев. Подыскав сообщников, он подделывал им документы, направлял этих лиц в таможенную, а затем получал от них таможенные удостоверения, выданные компетентными сотрудниками таможни. В результате квартирной кражи у Л. были похищены три таких удостоверения. Не имея возможности без них легализовать автомобили в органах ДТП, продать машины и получить от этого прибыль Л. получил у следователя Насиминского РУП г. Баку, расследующего кражу, справку о том, что чужие таможенные удостоверения лиц с конкретными фамилиями были похищены у него на

квартире. После этого Л. направил трех разных подставных лиц с копиями одной и той же справки в таможенную для получения дубликатов удостоверений. Корыстная мотивация Л., направленная на получение сверхприбыли от легализации и продажи большого количества автомобилей, привела к тому, что таможенный орган заинтересовался, причиной нахождения у Л. чужих удостоверений и в результате он был привлечен к уголовной ответственности [1].

Целевая установка субъектов преступной деятельности объясняется высокой степенью материальной заинтересованности, особенно если в ходе расследования изъяты товары, деньги, наложен арест на имущество. В этих ситуациях субъекты преступлений в подавляющем большинстве случаев пытаются лично или опосредованно наладить контакт с лицом, ведущим расследование, или подразделением таможенного оформления. Информацию о таких лицах можно получить у специалистов: таможенных брокеров, юристов, дающих консультации по таможенным вопросам, представителей по делам о нарушении таможенных правил. Характеризующие данные о субъектах, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, могут быть получены в отделах таможенного оформления. Это выписки из приказов по предприятию о назначении лиц, ответственных за работу с таможней, документы, послужившие основанием регистрации в качестве участника внешнеэкономической деятельности, данные учетов отделов таможенных расследований о фактах привлечения к ответственности за нарушение таможенных правил.

Результаты проведенных исследований показывают, что в ситуации, связанной с розыском лиц, действующих от имени предприятий и организаций, информацию о месте нахождения разыскиваемых часто можно почерпнуть из регистрационных документов. Такими документами являются учредительные и другие документы, послужившие основанием государственной регистрации. Среди них копия паспорта лица, лично обратившегося для регистрации; справка о постановке на учет в управление статистики; справка банка об

открытии счета; карта постановки на налоговый учет в районном отделении налогового ведомства (заполняется лично руководителем предприятия) и т.д. Особенно ценны заметки на полях этих документов (адреса, контактные телефоны, фамилии представителей, номера абонентов пейджинговой связи и т.д.).

В.М. Галанский выделил два типа, лиц, занимающихся контрабандой: «дельцы» и «бытовая контрабанда» [4, с. 95]. Представляется, что и для контрабанды, и для уклонения от уплаты таможенных платежей количество таких типов людей гораздо больше. Характерные социально-ролевые группы людей, причастных к преступлениям, имеют свои психологические и социальные особенности, которые следует учитывать и использовать в ходе расследования. Так, например, по уголовным делам, связанным с ввозом и таможенным оформлением автомобилей в Азербайджан, можно выделить следующие типы социально-ролевых групп.

«Гонщики» – это люди, как правило, с высшим или средним техническим образованием, имеющие заграничный паспорт и неоднократно пересекавшие на автомобилях государственные границы разных стран. Они хорошо знают таможенные формальности Азербайджана, стран СНГ, дальнего зарубежья. Основное занятие гонщиков в перерывах между поездками – торговля запасными частями автомобилей, их ремонт, профилактика, случайные заработки по перевозкам внутри страны. «Гонщики» тесно коммерчески связаны с бывшими гражданами СССР, проживающими в настоящее время в других странах. Те предоставляют им на своей новой родине кров, оказывают помощь в быстрейшем выборе и выгодной покупке подходящего автомобиля, иногда подыскивают машины для них сами, за что получают определенное денежное вознаграждение. Типичная мотивация гонщика – корыстные побуждения, связанные с получением вознаграждения за выполненную работу. Зная суть происходящего, они не распространяются об истинных покупателях товара. Поскольку пересечение границы их основное занятие, они стараются представить себя сотрудникам правоохранительных органов

законопослушными гражданами. В случае, если документы так или иначе указывают на их противоправные действия, опасаясь неблагоприятных последствий, результатом которых явится ограничение выезда за границу, гонщики могут правдиво рассказать о произошедшем. Задача следователя – убедительно показать таким лицам важность для них дачи правдивых показаний [5, с. 117-120].

«Льготник» – лицо, обладающее или имеющее возможность получить льготу при таможенном оформлении. Например, такими лицами в разное время являлись моряки, рыбаки, дипломатические курьеры, лица, находящиеся за границей более шести месяцев, беженцы и вынужденные переселенцы, участники ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС и т.д. Законодательство, как правило, всегда увязывает льготу с личным фактическим ввозом товара субъектом льготы и в большинстве случаев – с использованием таким товаром только для личных целей. Зная это, преступники посредством различного рода фальшивок, подлогов и подделок документов создают видимость, что товары, ввезенные лицами, не имеющими льгот, якобы ввезены самим льготником. В результате уговоров или обмана льготник либо сам является в таможенню для фиктивного оформления, либо выдает для этих целей доверенность. Льготники, как правило, доверчивые люди, не знающие таможенных правил либо не имеющие высоких доходов и вынужденные «зарабатывать на своем статусе». На примере «льготника» можно видеть, как невинная услуга, например, оформить на себя багаж попутчика, трансформируется в способ совершения преступления. Для «льготника» характерно также и то, что он, как правило, не скрывает произошедшего, если в ходе допроса удастся сформировать у него представление о достаточной осведомленности следователя.

«Подставное лицо», как правило, имеет невысокий социальный статус и доходы. Приметой времени стало огромное количество обнищавших граждан, готовых за мизерную плату предоставить свой паспорт, другой личный документ, явиться для этого в соответствующий государственный орган, поставить подпись и т.д. Ситуация розыска осложняется, если подставное лицо,



не имеет постоянного места жительства. Эти люди тоже откровенны при допросах, т.к. они, как правило, не в состоянии оценить произошедшее с правовой точки зрения. Они могут поведать ценную оперативную информацию о преступлении, однако неохотно соглашаются участвовать в опознании или очной ставке, не веря в способность сотрудников правоохранительных органов их реально защитить в дальнейшем.

«Заказчик» – состоятельный преуспевающий гражданин, желающий сравнительно дешево приобрести престижный автомобиль или дающий заказ на конкретную марку машины. Обладая значительными средствами, эти люди не утруждают себя формальностями сделки, вследствие чего часто оказываются обманутыми. Занимаясь полулегальным или даже криминальным бизнесом, они не раскрывают правдивую информацию о субъектах, предложивших им товар, и пытаются «разобраться» с ними сами, одновременно прибегая к услугам юристов для защиты своих собственных прав в таможенных органах.

«Организатор» – лицо из криминального мира. Обладает обширными связями в криминальной среде как внутри, так и за пределами страны, а также в государственных органах. Умысел организатора охватывает все разрозненные деяния по перемещению товара через границу, легализации его без уплаты таможенных платежей, сокрытию деятельности и лиц, занимающихся этим. Редко сам совершает, какие-либо преступления, поэтому чаще всего не доступен правосудию.

«Держатель салона» – в прошлом простой «челнок» или «гонщик», организует легализацию, хранение и продажу автомобилей, располагает для этого подлинными бланками, например справок-счетов, и связями с изготовителями различных фальшивых и поддельных документов.

«Художник» – изготовитель поддельных документов. Он либо профессионально занимается только подделкой, либо еще выполняет и роль организатора. Обладает навыками по использованию новейшей оргтехники и технологических мощностей предприятий и организаций для изготовления

поддельных документов, как правило, в прошлом судим за подделку, возможно, работал лаборантом в НИИ или на предприятии.

При уклонении от уплаты таможенных платежей за товары народного потребления типичен следующий состав субъектов.

«Челнок» – это слово в последнее время стало характеризовать многочисленный социальный слой нашего общества, деятельность которого состоит в совершении регулярных поездок для закупки товаров за рубежом. Часто «челноки» распоряжаются не своими деньгами, а работают на хозяина или в долг. Они хорошо знают инфраструктуру внешнего рынка и часто выполняют конкретную покупку по заказу организатора. Слабое место «челнока» в узкокорыстной личной мотивации, он готов пожертвовать многим, лишь бы получить свой товар, деньги за него, возможность и в дальнейшем совершать подобные поездки.

«Туристский клуб» – его может олицетворять директор или представитель, в прошлом «челнок», наработавший связи и переключившийся на организацию дела. Главное его интеллектуальное богатство – знание слабых сторон технологий таможенного оформления и контроля в определенном регионе, преступные организационные связи по организации движения товарных потоков.

«Сопровождающий» – как правило, это лицо тоже начинало простым челноком, но еще не выросло в директора. Организует челноков, собирает с них средства, оформляет через подставных лиц таможенные документы, имеет прочные связи с таможенниками, совершающими должностные преступления.

«Хранитель груза» – используется преступниками, когда необходимо оправдать фальсификацией расхождения в товарно-транспортных документах страны отправления и страны назначения. Как правило, лично знаком с «сопровождающим» и проживает вблизи зоны таможенного контроля на границе, человек невысоких социальных слоев и моральных устоев. Он, как и «подставное лицо», готов подтвердить, что в его сарае, дворе, на чердаке

находилось и перегружалось то или иное количество товара, за хранение которого он получил небольшую денежную сумму.

При уклонении от уплаты таможенных платежей за спиртосодержащую продукцию и другие грузы, ввозимые по железной дороге, распространен следующий состав субъектов.

«Директор фирмы однодневки» – им может быть доверчивый учредитель или такой же нанятый для прикрытия посторонний человек.

«Представитель получателя» – ему отведена самая рискованная роль; предъявить сотрудникам железной дороги накладные и документы с поддельными таможенными записями и печатями.

«Собственник, представитель отправителя» – вступает в дело, если товар задержан таможней. Представляет подложные документы с целью вывезти товар обратно, оформить его в режим реэкспорта.

«Перекупщик конфискованного» – подключается, если собственнику не удалось доказать свою правоту. Тогда остается единственный способ – купить у таможенного органа конфискованный товар, что всегда дешевле, чем платить за этот товар таможенные платежи.

Представляется, что перечисленные психологические и социальные особенности субъектов, имеющих отношение к уклонению от уплаты таможенных платежей, связанному с контрабандой должны учитываться в ходе расследования [2, с. 14-16].

### **Библиография**

1. Mövsümov С.Н. Sovet cinayət prosesi. Bakı: Maarif, 1989.
2. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики. М.: Норма, 2001.
3. Белкин Р.С. Курс криминалистики: Т.1. Общая теория криминалистики. М.: Юристъ, 1997.

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. Джафаров Д.А. Криминалистические аспекты возбуждения уголовного дела / Сборник научных статей. Наука и образование, № 6, Баку, 2004, с.45-56.
6. Дулов А.В. Тактические операции при расследовании преступлений. Минск: Издательство БГУ, 1979.
7. Зорин Г.А. Использование криминалистических игр, инверсий, эффектов и тактических ловушек при расследовании, обвинении и защите по уголовным делам. Учебно-методическое пособие. М.: Юрлитинформ, 2002.
8. Коновалова В.Е. Версия: концепция и функции в судопроизводстве. Харьков: Консум, 2000.
9. Мезинов Д.А. Преступная мотивация как объект познания в криминалистике / Личность преступника и преступная мотивация (опыт психолого-криминалистического исследования): Сб. статей / Под ред. И.Т. Кривошеина. Томск: Издательство НТЛ, 1999, с. 11-20