

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВА-
ТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Н.Г. ЯКОВЛЕВА

**УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ
И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ
РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕ-
СЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ
ОРГАНОВ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ТВЕРЬ 2017

УДК 343.985.7(075.8)
ББК Х523
Я47

Яковлева Н.Г.

Я47 Уголовно-процессуальные и криминалистические особенности расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебно-методическое пособие. Тверь: Твер. гос. ун-т, 2017. - 79 с.

Настоящее учебно-методическое пособие предназначено в качестве методического материала для изучения курса «Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов» и подготовки к экзамену по данному предмету.

В пособии рассмотрены вопросы, предусмотренные учебной программой курса «Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов»: понятие таможенного контроля, криминалистическая характеристика преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, особенности возбуждения уголовных дел данной категории и производства по ним первоначальных следственных действий, специфика использования специальных познаний при раскрытии и расследовании преступлений данной категории и др. Пособие может быть использовано для самостоятельного изучения данной дисциплины, систематизации и конкретизации знаний по изучаемому курсу.

Пособие рекомендовано для студентов, обучающихся по специальности «Таможенное дело».

УДК 343.985.7(075.8)
ББК Х523

© Яковлева Н.Г.
Тверской государственный университет, 2017.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ О ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ.....	5
1.1 Современное таможенное законодательство. Правовое регулирование деятельности таможенных органов в рамках единого таможенного пространства ..	5
1.2 Понятие, виды и формы таможенного контроля. Понятие и основные принципы таможенного контроля.....	6
Глава 2. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.....	12
Глава 3. УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ПРИНЦИПЫ УГОЛОВНОГО ПРОЦЕССА КАК ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, НАПРАВЛЕННОЙ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И ПРЕСЕЧЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ.....	15
3.1 Правовые основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов	15
3.2 Процессуальный статус таможенных органов как органов дознания.....	18
3.3 Правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов.....	21
3.4 Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве как вид деятельности таможенных органов, направленный на выявление и пресечение таможенных преступлений	25
3.5 Общие условия предварительного расследования, осуществляемого таможенными органами в целях выявления таможенных преступлений.....	26
Глава 4. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ	30
4.1 Криминалистическая характеристика незаконного экспорта или передачи товаров и технологий двойного назначения (ст. 189 УК РФ).....	33
4.2 Криминалистическая характеристика невозвращения культурных ценностей (ст. 190 УК РФ)	37
4.3 Криминалистическая характеристика уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ)	39
4.4 Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ)	42
4.5 Криминалистическая характеристика контрабанды сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (ст. 226.1 УК РФ).....	44

4.6 Криминалистическая характеристика контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропных веществ или их прекурсоров, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропных веществ или их прекурсоров, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (ст. 229.1 УК РФ).....	46
Глава 5. ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ДЕЛ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ	47
5.1 Поводы и основание для возбуждения уголовного дела. Типичные поводы для возбуждения уголовного дела при совершении преступления в сфере таможенного дела	48
5.2 Порядок рассмотрения сообщения о преступлении в сфере таможенного дела и проведение проверочных мероприятий.....	50
Глава 6. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ВЕРСИИ И ПЛАНИРОВАНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ДЕЛ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ	51
6.1 Особенности действий сотрудников таможенных органов в условиях типовых ситуаций первоначального этапа расследования таможенных преступлений.....	52
Глава 7. ТАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО ДЕЛАМ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ.....	56
7.1 Тактика следственного осмотра по делам о таможенных преступлениях	56
7.2 Тактика выемки.....	61
Глава 8. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЭКСПЕРТИЗ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ.....	64
8.1 Предмет и объекты почерковедческой экспертизы, проводимой при расследований преступлений в сфере таможенного дела	64
8.2 Предмет и объекты технико-криминалистической экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела	66
8.3 Предмет и объекты товароведческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела	69
8.4 Предмет и объекты экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела	70
8.5 Предмет и объекты искусствоведческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела	71
8.6 Предмет и объекты материаловедческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела	73
8.7 Дактилоскопическая экспертиза: предмет и объекты.....	74
8.8 Судебно-баллистическая экспертиза: предмет и объекты	75
8.9 Судебная экспертиза холодного оружия: предмет и объекты	75

Глава 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ О ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ. ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ФОРМЫ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Современное таможенное законодательство. Правовое регулирование деятельности таможенных органов в рамках единого таможенного пространства

Таможенное законодательство Российской Федерации (англ. customs/tariff legislation of RF) – в РФ отрасль законодательства, регулирующая таможенную политику РФ, а также порядок и условия перемещения через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств, взимание таможенных платежей, таможенное оформление, таможенный контроль и др. средства проведения таможенной политики в жизнь.

Таможенное законодательство РФ состоит из Таможенного кодекса Таможенного союза (далее – ТК ТС)¹, Закона РФ «О таможенном тарифе»², иных актов законодательства РФ. В таможенном деле применяются акты законодательства, действующие на день принятия таможенной декларации и иных документов таможенным органом РФ, кроме случаев, предусмотренных ТК ТС и иными актами законодательства РФ. При незаконном перемещении через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств таким днем считается день их фактического перемещения через таможенную границу.

В случаях, предусмотренных ТК ТС, иными актами законодательства РФ, Федеральная таможенная служба РФ (далее – ФТС РФ) издает в пределах своей компетенции нормативные акты по таможенному делу, обязательные для исполнения всеми таможенными органами РФ и иными государственными органами РФ, организациями, должностными лицами и гражданами. Эти нормативные акты подлежат регистрации в соответствии с законодательством РФ. Нормативные акты ФТС РФ общего характера вступают в силу по истечении 30 дней после их опубликования, кроме случаев, когда они устанавливают более льготные правила, чем те, которые действуют, или если акты законодательства РФ обязывают ФТС РФ ввести нормативные акты по таможенному делу в действие в более короткие сроки.

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены таможенным законодательством РФ и иными актами законодательства РФ по таможенному делу, то применяются правила международного договора.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17) (электронный ресурс). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995.

² Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 (ред. от 05.04.2016 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1995.

1.2 Понятие, виды и формы таможенного контроля. Понятие и основные принципы таможенного контроля

Таможенный контроль — одно из базовых понятий в сфере таможенного регулирования. При характеристике таможенного контроля целесообразно исходить из того, что понятие таможенного контроля может быть раскрыто в широком и узком понимании.

Определение, данное в ст. 4 ТК ТС, связано с широким пониманием таможенного контроля, в соответствии с ним таможенный контроль — *совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного союза и законодательства государств — членов Таможенного союза.*

В той или иной мере всю деятельность таможенных органов можно связать с таможенным контролем в таком понимании. Для конкретизации указанного термина следует выделить узкое определение, вытекающее из анализа содержания ТК ТС в целом и разд. 3 в частности. В узком понимании **таможенный контроль** — *совокупность проверочных действий в определенных формах, которые достаточны для обеспечения соблюдения и выявления нарушений таможенного законодательства.*

Анализируя понятие таможенного контроля, можно выделить его *характерные черты*:

1) таможенный контроль — один из видов государственного контроля, для которого характерны принципы осуществления контролирующей функции органами государственной власти.

2) формы таможенного контроля и порядок проведения, как правило, императивно закреплены законодателем;

3) правовое регулирование таможенного контроля связано с использованием значительного количества актов государств — членов Таможенного союза.

Существует возможность классификации действий таможенных органов, направленных на осуществление таможенного контроля.

В зависимости от того объекта, на который направлен таможенный контроль, можно выделить:

- таможенный контроль товаров;
- таможенный контроль транспортных средств международных перевозок.

В зависимости от направленности движения товаров различаются:

- таможенный контроль ввозимых на территорию Таможенного союза товаров;
- таможенный контроль вывозимых с территории Таможенного союза товаров.

Наиболее распространение получил способ классификации таможенного контроля по формам его проведения, зафиксированным в ст. НО ТК ТС.

По времени проведения таможенного контроля выделяют:

- предварительный контроль (до ввоза товаров на таможенную территорию);

- текущий (осуществляемый после ввоза товаров и транспортных средств международных перевозок и до их выпуска);
- последующий (проводимый после утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем).

Современные тенденции в сфере таможенного регулирования свидетельствуют об увеличении доли и значения проверочных мероприятий, проводимых в рамках последующего контроля, что соответствует общемировой практике и принципам Киотской конвенции.

В рамках указанной тенденции законодатель существенно увеличил срок, в течение которого таможенные органы вправе осуществлять проверку достоверности заявленных при таможенном оформлении сведений после выпуска товаров. В соответствии со ст. 99 ТК ТС предельный срок, в течение которого возможно проведение последующего контроля, — *три года* со дня утраты товарами статуса находящихся под таможенным контролем.

Принципами проведения таможенного контроля являются следующие.

1. **Выборочность таможенного контроля.** В современных условиях развития экономики проведение полного комплекса проверочных мероприятий в отношении всех товаров, перемещаемых через таможенную границу, невозможно. Таможенные органы осуществляют выбор форм таможенного контроля, порядок их применения, оценивая в каждом конкретном случае достаточность тех или иных его форм для обеспечения соблюдения таможенного законодательства РФ. Современные концепции развития таможенного дела предусматривают проведение досмотровых мероприятий в отношении относительно незначительного количества товаров (до 5% от общего числа товаров, перемещаемых через таможенную границу). Таким образом, принцип выборочности предполагает:

- выбор таможенными органами подлежащих применению форм таможенного контроля;
- выбор (как правило, на основе системы управления рисками) товаров и транспортных средств международных перевозок, подлежащих отдельным проверочным мероприятиям (например, таможенному досмотру).

Принцип выборочности при проведении проверочных мероприятий соответствуют стандартному правилу 6.2 Киотской конвенции³, в соответствии с которым таможенный контроль ограничивается минимумом, необходимым для обеспечения соблюдения таможенного законодательства.

2. **Обязательность таможенного контроля.** Анализ содержания ТК ТС и Закона о таможенном регулировании позволяет заключить, что предметом таможенного контроля могут быть любые товары и транспортные средства международных перевозок, перемещаемые через таможенную границу. Таможенное законодательство предусматривает лишь возможность освобождения от применения отдельных форм таможенного контроля. Например, в соответствии со ст. 105 ТК ТС таможенному досмотру не подлежит личный багаж глав госу-

³Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершенно в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999) / http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053

дарств — членов Таможенного союза и следующих вместе с ним членов их семей. Освобождаются от таможенного досмотра иностранные военные корабли (суда), боевые воздушные суда и военная техника, следующие своим ходом.

3. **Использование системы управления рисками.** Реализация принципа выборочности таможенного контроля, закрепленного в Киотской конвенции, неизбежно ставит вопрос о тех критериях, в соответствии с которыми будет осуществляться выбор форм таможенного контроля и порядок их проведения. Выработка таких критериев в современных условиях происходит в рамках системы управления рисками.

4. **Принцип международного сотрудничества в процессе проведения таможенного контроля.** Одна из характерных черт таможенного дела — тесная связь с международными отношениями, что особенно ярко проявляется в сфере осуществления таможенного контроля. От эффективного взаимодействия таможенных служб разных стран во многом зависит эффективность таможенного контроля. Этот принцип положен в основу деятельности таможенных органов и закреплён не только в нормах законодательства Таможенного союза, но и в актах международного права.

5. **Принцип сотрудничества с участниками ВЭД.** Стандартное правило 6.8 Киотской конвенции гласит, что таможенная служба стремится к сотрудничеству с участниками внешней торговли и заключению меморандумов о взаимопонимании в целях совершенствования таможенного контроля. Закрепление в ТК ТС принципа сотрудничества с участниками ВЭД, различными организациями, профессиональными объединениями, ассоциациями, в сферу интересов которых входит осуществление и содействие осуществлению внешнеторговых операций, свидетельствует не только о намерениях государства учитывать интересы участников ВЭД, но и о переходе к другим по характеру отношениям, основанным на партнерстве государства и бизнеса.

6. **Осуществление таможенного контроля исключительно таможенными органами и в соответствии с требованиями ТК ТС и законодательства государств — участников Таможенного союза.** Федеральная таможенная служба — единственный исполнительный орган государственной власти, уполномоченный в области таможенного дела. Все полномочия ФТС России, связанные с проведением таможенного контроля, закреплены в Законе о таможенном регулировании и Положении о Федеральной таможенной службе, утвержденном постановлением Правительства РФ от 26.07.2006 № 459⁴, и принадлежат исключительно данному органу власти.

Порядок осуществления таможенного контроля заключается в следующем. Товары и транспортные средства международных перевозок, находящиеся под таможенным контролем, имеют особый статус, налагающий ограничения на реализацию правомочий по владению, пользованию и распоряжению ими. В связи с этим необходимо обратить внимание на момент возникновения и прекращения статуса товаров, находящихся под таможенным контролем.

К товарам, находящимся под таможенным контролем, относятся:

⁴Постановление Правительства РФ от 26.07.2006 г. № 459 (ред. от 16.09.2013 г.) «О Федеральной таможенной службе» // РГ. 2006. № 167. 02 авг.

- иностранные товары, ввозимые на таможенную территорию Таможенного союза;
- товары Таможенного союза при их вывозе с таможенной территории Таможенного союза.

В отношении товаров и транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, статус находящихся под таможенным контролем приобретает с момента пересечения таможенной границы Таможенного союза. С этого момента у лиц возникают обязанности, установленные таможенным законодательством. Владение, пользование и распоряжение такими товарами допускается на условиях и с учетом ограничений, установленных таможенным законодательством. Большинство действий с данными товарами, как порождающих, так и не порождающих юридические последствия (транспортировка, погрузка, выгрузка, перегрузка, упаковка, взятие проб и образцов), возможны только с ведома либо разрешения таможенных органов.

Статус находящихся под таможенным контролем ввезенных товаров прекращается с момента наступления любого из следующих событий:

- выпуск в соответствии с процедурой выпуска для внутреннего потребления;
- уничтожение;
- отказ в пользу государства;
- фактический вывоз за пределы таможенной территории Таможенного союза;
- обращение в собственность государства — члена Таможенного союза;
- признание части иностранных товаров производственными потерями (при переработке);
- отнесение отходов при переработке к категории непригодных для коммерческого использования.

В отношении вывозимых товаров Таможенного союза и транспортных средств международных перевозок статус находящихся под таможенным контролем возникает с момента:

- 1) принятия таможенной декларации таможенным органом;
- 2) совершения действий, непосредственно направленных на вывоз товаров (въезд лица в зону таможенного контроля, въезд транспортного средства в пункт пропуска, сдача товаров организации почтовой связи для пересылки и т.д.);
- 3) отзыва таможенной декларации.

К действиям, непосредственно направленным на вывоз товаров и (или) транспортных средств с таможенной территории РФ, относятся:

- вход (въезд) физического лица, выезжающего из Российской Федерации, в зону таможенного контроля;
- въезд автотранспортного средства в пункт пропуска через государственную границу РФ в целях убытия его с таможенной территории РФ;
- сдача транспортным организациям товаров либо организациям почтовой связи международных почтовых отправлений для отправки за пределы таможенной территории РФ;

- действия лица, непосредственно направленные на фактическое пересечение таможенной границы с товарами и (или) транспортными средствами вне установленных в соответствии с законодательством РФ мест.

Статус вывозимых товаров Таможенного союза, находящихся под таможенным контролем, по общему правилу прекращается в момент пересечения ими таможенной границы.

Однако ТК ТС установил случаи, когда таможенный орган продолжает выполнять контрольные функции и после вывоза товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза (речь идет прежде всего о вывозе товаров в рамках таможенных процедур, предусматривающих обратный ввоз товаров или продуктов переработки вне таможенной территории). Анализ ст. 96 ТК ТС позволяет предположить, что данное правило говорит о сохранении статуса находящихся под таможенным контролем товаров, подлежащих обратному ввозу.

Сроки проведения проверочных операций установлены положениями ТК ТС, Закона о таможенном регулировании, ведомственными нормативными актами. Сроки зависят не только от избираемых форм таможенного контроля, но и от категории товаров, характера их перемещения, вида транспорта, на котором осуществляется перемещение. Так, например, срок проведения выездной таможенной проверки не может превышать два месяца (ст. 132 ТК ТС), срок досмотра транспортных средств вне зон таможенного контроля не может превышать двух часов (п. 7 ст. 96 ТК ТС).

Вместе с тем существует возможность говорить об *общем сроке таможенного контроля*, в течение которого таможенные органы, как правило, обязаны завершить все проверочные операции. Этот срок совпадает со сроком выпуска товаров, установленным ст. 196 ТК ТС, и составляет два дня. На связь этого срока и осуществления мероприятий по таможенному контролю товаров и транспортных средств указывает тот факт, что продление срока выпуска товаров до 10 рабочих дней (п. 4 ст. 196 ТК ТС) возможно только для завершения форм таможенного контроля.

Зона таможенного контроля — *территория (участок местности, склад или иное помещение), в пределах которой товары и транспортные средства, а равно производственная, коммерческая или иная деятельность находятся под контролем таможенных органов* (ст. 97 ТК ТС). Указанное определение вытекает из анализа содержания основных нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок создания и функционирования зон таможенного контроля.

В зависимости от местоположения можно выделить зоны таможенного контроля, которые создаются:

- вдоль таможенной границы;
- в местах перегрузки товаров, их осмотра и досмотра;
- в местах временного хранения;
- в местах стоянки транспортных средств, перевозящих находящиеся под таможенным контролем товары;
- в местах производства таможенного оформления;
- в иных местах, определяемых таможенным законодательством Таможенного союза и государств — участников Таможенного союза.

В зависимости от времени существования зоны таможенного контроля бывают временные и постоянные.

Постоянные зоны таможенного контроля создаются в случаях регулярного нахождения в них товаров, подлежащих таможенному контролю (места прибытия товаров и транспортных средств на таможенную территорию, склады временного хранения, таможенные склады, помещения магазина беспошлинной торговли).

Временные зоны таможенного контроля могут создаваться на основании письменного решения начальника таможенного органа (например, начальника таможенного поста):

1) при производстве таможенного оформления вне установленных для этого мест (на период совершения таможенных операций);

2) при необходимости осуществления осмотра или досмотра товаров и транспортных средств, обнаруженных таможенными органами вне постоянных зон таможенного контроля.

В зависимости от полномочий по созданию зоны таможенного контроля делятся:

- на создаваемые приказами ФТС России (расположенные вдоль государственной границы);

- создаваемые руководителями территориальных таможенных органов (временные и постоянные зоны в местах временного хранения и таможенного оформления товаров).

Для правового регулирования создания зон таможенного контроля характерно следующее:

1) порядок создания, реорганизации, ликвидации зон таможенного контроля регламентируется актами государств — членов Таможенного союза;

2) порядок создания зон таможенного контроля вдоль таможенной границы определяется Правительством РФ;

3) зоны таможенного контроля создаются вдоль таможенной границы независимо от совпадения или несовпадения ее с линией Государственной границы РФ;

4) деятельность таможенных органов в пределах зон таможенного контроля вдоль таможенной границы не должна препятствовать выполнению задач, возложенных законодательством РФ о Государственной границе РФ на пограничные органы.

Пределы постоянной зоны таможенного контроля обозначаются знаками прямоугольной формы с надписью на зеленом фоне «Зона таможенного контроля» на русском и английском «Customs control zone» языках. Пределы временной зоны таможенного контроля могут обозначаться оградительной лентой, указательными щитами, табло или иными информационными указателями. В случае несоблюдения лицами установленных таможенным законодательством требований возможно наступление административной ответственности в соответствии со ст. 16.5 КоАП⁵.

⁵ http://studme.org/1584072030682/pravo/tamozhennoe_pravo

Глава 2. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Уголовный кодекс выделяет в качестве самостоятельных преступлений деяний, отнесенные к компетенции таможенных органов. Традиционно таможенные органы большинства стран мира ведут борьбу с такими преступлениями, как:

- контрабанда, т.е. незаконное перемещение через таможенную границу таких особо опасных товаров и предметов, как взрывчатые и радиоактивные вещества, радиационные источники (источники ионизирующего излучения), ядерные материалы, огнестрельное оружие и его основные части, взрывные устройства, боеприпасы, оружие массового поражения и средства его доставки, иное вооружение и военная техника, а также материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения и военной техники;

- контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ;

- контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов;

- контрабанда культурных ценностей;

- незаконное перемещение (в оригинальных документах ВТО/СТС — англ.) через таможенную границу сильнодействующих, ядовитых, отравляющих опасных веществ и отходов (в частности, объектов, трансграничное перемещение которых регулируется Базельской конвенцией о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением от 22.03.1989⁶);

- незаконное перемещение через таможенную границу объектов флоры и фауны, находящихся под угрозой уничтожения, включая их дериваты ("объектов СИ ТЕС");

- легализация доходов, полученных преступным путем ("отмывание грязных денег"), независимо от способа такой легализации (путем незаконного ввоза-вывоза валюты и валютных ценностей, невозвращения валютной выручки (импорта товаров по предоплаченным контрактам), осуществления неэквивалентных экспортно-импортных операций и т.п.), а также преступления, связанные с незаконным перемещением иностранной наличной валюты;

- финансовые (налоговые) мошенничества, имеющие целью занижение уплаты таможенных пошлин и иных налогов (занижение таможенной стоимости, заявление при таможенном декларировании недостоверных сведений, касающихся товарного кода, страны происхождения товара и т.п.);

⁶ Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением (Базель, 22 марта 1989 г.) // СПС «Гарант».

- нарушения авторских и иных прав интеллектуальной собственности, незаконный ввоз-вывоз контрафактной продукции;
- ввоз-вывоз похищенных автотранспортных средств;
- незаконный провоз материалов порнографического характера, в отношении распространения и ввоза-вывоза которых установлена уголовная ответственность;
- анаболические стероиды и допинг субстанции, ввоз-вывоз которых запрещен или требует специальных разрешительных документов.

Кроме того, за последние 10 - 15 лет этот перечень пополнился такими видами преступлений, как терроризм, незаконная иммиграция и торговля людьми, а также коррупция в таможенных органах.

Однако исходя из норм таможенного, уголовно-процессуального и уголовного законодательства РФ, положений ТК ТС, к таможенным преступлениям принято относить только те преступления, дознание (если это установлено национальным законодательством) или проведение неотложных следственных действий по которым возложены на таможенные органы (ст. 4 ТК ТС).

Одновременно с этим в ст. 6 ТК ТС при перечислении задач, выполняемых таможенными службами, к таковым отнесено:

1) обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств — членов Таможенного союза, жизни и здоровья человека, животного и растительного мира, окружающей среды, а также в соответствии с международным договором государств — членов Таможенного союза — мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств — членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков;

2) выявление, предупреждение и пресечение таможенных преступлений в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза;

3) обеспечение защиты прав интеллектуальной собственности на таможенной территории Таможенного союза в пределах своей компетенции.

При этом таможенные органы государств — членов Таможенного союза (ст. 7 ТК ТС) являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей и иных преступлениях, производство по которым в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза отнесено к ведению таможенных органов, а также осуществляют оперативно-розыскную деятельность в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов, исполнение запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Основополагающим документом, определяющим компетенцию таможенных органов РФ в сфере борьбы с таможенными преступлениями, является УПК.

Так, в соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК на таможенные органы возложена обязанность (при наличии признаков преступления) *возбуждения уголовных дел и проведения неотложных следственных действий в отношении:*

- контрабанды сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей (ст. 226.1 УК);

- контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (ст. 229.1 УК);

- незаконного экспорта из Российской Федерации или передачи сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконного выполнения работ (оказания услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК);

- невозвращения на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190 УК);

- невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК);

- уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК).

При этом под неотложными следственными действиями понимаются *действия, осуществляемые органом дознания после возбуждения уголовного дела в целях обнаружения и фиксации следов преступления, а также сбора доказательств, требующих незамедлительного закрепления, изъятия и исследования.*

Несмотря на то что в соответствии с действующим национальным законодательством относящиеся к компетенции таможенных органов РФ преступления не полностью соответствуют общепринятым в рамках ВТО/СТС задачам, решаемым правоохранительными подразделениями таможенных органов, в своем подавляющем большинстве они идентичны. Исключение составляют лишь борьба с легализацией доходов, полученных преступным путем (ст. 174, 174.1 УК), незаконный ввоз-вывоз материалов порнографического характера с изображением несовершеннолетних (ст. 242.1 УК), незаконное перемещение через государственную границу и торговля людьми (ст. 127.1 УК), нарушение авторских и иных прав интеллектуальной собственности и незаконный оборот контрафактной продукции (ст. 146, 147, 180 УК), ввоз-вывоз товаров, не отвечающих требованиям безопасности, и незаконное перемещение через таможенную границу экологически опасных веществ и отходов (ст. 238, 247 УК), незаконный оборот поддельных денег, ценных бумаг, поддельных банковских карт

и иных платежных документов (ст. 186, 187 УК), борьба с которыми возложена на иные правоохранительные органы — Следственный комитет РФ, ФСБ России и МВД России.

Вместе с тем в отношении борьбы с вышеупомянутыми правонарушениями у таможенных органов РФ имеются широкие административные полномочия — от кратковременного задержания или запрета ввоза-вывоза соответствующих товаров до возбуждения дел об административном правонарушении, а также передачи имеющихся материалов с признаками преступлений другим правоохранительным органам.

Глава 3. УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО И ПРИНЦИПЫ УГОЛОВНОГО ПРОЦЕССА КАК ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ, НАПРАВЛЕННОЙ НА ВЫЯВЛЕНИЕ И ПРЕСЕЧЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

3.1 Правовые основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов

Порядок уголовного судопроизводства на территории Российской Федерации осуществляется в соответствии с УПК РФ, основанным на Конституции РФ. Он обязателен для всех участников уголовного судопроизводства, в том числе для органов дознания, к которым, согласно ст. 40 УПК РФ отнесены таможенные органы.

В основе деятельности по выявлению, пресечению, раскрытию и расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, лежат общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры РФ, а также принципы, закрепленные в Конституции РФ и УПК РФ.

Таким образом, «конституционный уровень правового регулирования создает исходную правовую базу по регулированию отношений, связанных с раскрытием и расследованием преступлений. Учитывая, что законы и иные правовые акты, принимаемые в Российской Федерации, не должны противоречить Конституции РФ (ст. 15 Конституции РФ), можно сказать, что положения, заложенные в Конституции РФ, определили концептуальные основы разработки соответствующих документов на законодательном, ведомственном (межведомственном и внутриведомственном) уровнях»⁷.

Принципы уголовного судопроизводства представляют собой его основополагающие идеи. Они облечены в форму правовых норм и являются основополагающими началами уголовного процесса.

Особенностью общих принципов расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, является необходимость сочетания принципов уголовного судопроизводства и таможенной деятельности.

⁷ Исаева Л.М., Козловский А.Ю. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов. Учебник. СПб.: Троицкий Мост, 2015. С. 15 - 16.

Так, согласно ст. 11 Федерального закона от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» деятельность таможенных органов основана на принципах: законности, равенства лиц перед законом, уважения и соблюдения их прав и свобод; единства системы таможенных органов и централизованного руководства; профессионализма и компетентности должностных лиц таможенных органов; ясности, предсказуемости, гласности действий должностных лиц таможенных органов, понятности требований таможенных органов при проведении таможенного контроля и совершения таможенных операций, доступности информации о правилах осуществления внешнеэкономической деятельности, таможенном законодательстве Таможенного союза и законодательстве Российской Федерации о таможенном деле; единообразия правоприменительной практики при проведении таможенного контроля и совершении таможенных операций; недопущения возложения на участников внешнеэкономической деятельности, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, перевозчиков и других лиц чрезмерных и неоправданных издержек при осуществлении полномочий в области таможенного дела; совершенствования таможенного контроля, применения современных информационных технологий, внедрения прогрессивных методов таможенного администрирования, в том числе на основе общепризнанных международных стандартов в области таможенного дела, опыта управления таможенным делом в иностранных государствах – торговых партнерах Российской Федерации⁸.

Вышеуказанные принципы, фактически дублируя общепроцессуальные принципы расследования, лишь частично расширяют их. Однако при принятии процессуальных решений всегда следует руководствоваться принципами, закрепленными в УПК РФ. Среди них следует особо выделить такие принципы, как:

1) **Принцип законности (ст.7 УПК РФ).** Он является важнейшим общеправовым принципом. Применительно к расследованию, в том числе преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, он означает, что правила возбуждения уголовного дела должны соблюдаться неуклонно, а все участники уголовного судопроизводства должны действовать в рамках своей компетенции. Нарушение норм УПК в ходе уголовного судопроизводства влечет признание полученных таким путем доказательств недопустимыми.

2) **Принцип уважения чести и достоинства личности (ст.9 УПК РФ)** означает, что в ходе уголовного судопроизводства запрещается осуществление действий и принятие решение, унижающих честь участника уголовного судопроизводства, а также обращение, унижающее его человеческое достоинство либо создающее опасность для его жизни и здоровья.

3) **Принцип неприкосновенности личности (ст.10 УПК РФ)** означает, что никто не может быть задержан по подозрению в совершении преступления или заключен под стражу при отсутствии на то законных оснований, предусмотренных настоящим Кодексом. До судебного решения лицо не может быть подвергнуто задержанию на срок более 48 часов. Суд, прокурор, следователь, орган

⁸Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации» от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ // СПС «КонсультантПл».

дознания и дознаватель обязаны немедленно освободить всякого незаконно задержанного, или лишенного свободы, или незаконно помещенного в медицинскую организацию, оказывающую медицинскую помощь в стационарных условиях, или в медицинскую организацию, оказывающую психиатрическую помощь в стационарных условиях, или содержащегося под стражей свыше срока, предусмотренного УПК РФ. Лицо, в отношении которого в качестве меры пресечения избрано заключение под стражу, а также лицо, которое задержано по подозрению в совершении преступления, должно содержаться в условиях, исключающих угрозу его жизни и здоровью.

4) Принцип охраны прав и свобод человека и гражданина в уголовном судопроизводстве (ст.11 УПК РФ) означает, что суд, прокурор, следователь, дознаватель обязаны разъяснять подозреваемому, обвиняемому, потерпевшему, гражданскому истцу, гражданскому ответчику, а также другим участникам уголовного судопроизводства их права, обязанности и ответственность и обеспечивать возможность осуществления этих прав. Вред, причиненный лицу в результате нарушения его прав и свобод судом, а также должностными лицами, осуществляющими уголовное преследование, подлежит возмещению по основаниям и в порядке, которые установлены УПК РФ.

5) Принцип презумпции невиновности (ст. 14 УПК РФ) раскрывается следующим образом: Обвиняемый считается невиновным, пока его виновность в совершении преступления не будет доказана в предусмотренном УПК РФ порядке и установлена вступившим в законную силу приговором суда. Подозреваемый или обвиняемый не обязан доказывать свою невиновность. Бремя доказывания обвинения и опровержения доводов, приводимых в защиту подозреваемого или обвиняемого, лежит на стороне обвинения. Все сомнения в виновности обвиняемого, которые не могут быть устранены в порядке, установленном настоящим Кодексом, толкуются в пользу обвиняемого.

6) Принцип языка уголовного судопроизводства (ст.18 УПК РФ) сформулирован следующим образом: Уголовное судопроизводство ведется на русском языке, а также на государственных языках входящих в Российскую Федерацию республик. В Верховном Суде Российской Федерации, военных судах производство по уголовным делам ведется на русском языке. Участникам уголовного судопроизводства, не владеющим или недостаточно владеющим языком, на котором ведется производство по уголовному делу, должно быть разъяснено и обеспечено право делать заявления, давать объяснения и показания, заявлять ходатайства, приносить жалобы, знакомиться с материалами уголовного дела, выступать в суде на родном языке или другом языке, которым они владеют, а также бесплатно пользоваться помощью переводчика в порядке, установленном УПК РФ. Если в соответствии с УПК РФ следственные и судебные документы подлежат обязательному вручению подозреваемому, обвиняемому, а также другим участникам уголовного судопроизводства, то указанные документы должны быть переведены на родной язык соответствующего участника уголовного судопроизводства или на язык, которым он владеет.

7) Право на обжалование процессуальных действий и решений (ст.19 УПК РФ). Данный принцип означает, что Действия (бездействие) и решения суда, прокурора, руководителя следственного органа, следователя, органа доз-

нения, начальника органа дознания, начальника подразделения дознания и дознавателя могут быть обжалованы в порядке, установленном УПК РФ.

Данный перечень принципов не является исчерпывающим, так как в полном объеме они раскрываются в главе 2 УПК РФ и обязательны для исполнения на всех этапах уголовно-процессуальной деятельности всеми ее участниками.

3.2 Процессуальный статус таможенных органов как органов дознания

В соответствии с п. 1 ч.1 ст. 40 УПК РФ, к органам дознания относятся органы внутренних дел Российской Федерации и входящие в их состав территориальные, в том числе линейные, управления (отделы, отделения, пункты) полиции, а также иные органы исполнительной власти, наделенные в соответствии с федеральным законом полномочиями по осуществлению оперативно-розыскной деятельности.

В ранее действовавшей редакции УПК РФ дознаватели таможенных органов, в соответствии с п. 5 ч. 3 ст. 151 УПК РФ, имели полномочия осуществлять дознание в порядке, предусмотренном гл. 32 УПК РФ. Однако, в соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 г. №420-ФЗ⁹, указанный пункт утратил силу, в связи с чем таможенные органы утратили полномочия осуществлять «полноценное» дознание в указанном порядке. При этом нужно отметить, что «осуществлять дознание» и «быть органом дознания» - это разные уголовно-процессуальные понятия.

В соответствии со ст. 40 УПК РФ, таможенные органы являются иными органами исполнительной власти, наделенными в соответствии с п. 6 ст. 13 Федерального закона от 05.07.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» полномочиями по осуществлению оперативно-розыскной деятельности. Таким образом, несмотря на указанные изменения закона, таможенные органы остаются органами дознания, в компетенцию которых входят полномочия выполнять неотложные следственные действия.

Производство неотложных следственных действий по уголовным делам, по которым предварительное следствие обязательно, регламентировано ст. 157 УПК РФ и заключается в том, что орган дознания уполномочен возбуждать уголовное дело и в течение 10 суток осуществлять процессуальные полномочия органа предварительного расследования, предусмотренные УПК РФ. В соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 157 УПК РФ, таможенные органы обладают указанными полномочиями только по преступлениям, предусмотренным статьями 189, 190, 193, 194, 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Порядок возбуждения уголовных дел регламентирован ст. 146 УПК РФ, в соответствии с которой таможенные органы, как органы дознания, при наличии поводов и оснований, предусмотренных ст. 140 УПК РФ, уполномочены при-

⁹Федеральный закон от 07.12.2011 г. № 420-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

нимать решение о возбуждении уголовного дела, о чем надлежит выносить соответствующее постановление.

При этом необходимо подчеркнуть, что, согласно буквальному пониманию существующего законодательства, решение об отказе в возбуждении уголовного дела в соответствии со ст. 148 УПК РФ сотрудники таможенных органов принимать не уполномочены, поскольку по уголовным делам о преступлениях, указанных выше, производство предварительного следствия обязательно, следовательно, только органы предварительного следствия наделены правом принимать такие решения.

Вместе с тем, Главное управление по таможенным расследованиям и дознанию (ГУТРД) ФТС России высказало точку зрения о том, что, поскольку таможенные органы как орган дознания по преступлениям, отнесенным к их компетенции, обладают полномочиями, предусмотренными ст. 145 УПК РФ, то они также обладают полномочиями принимать противоположное решение - об отказе в возбуждении уголовного дела. Какая точка зрения будет преобладать в правоприменительной практике, будет зависеть от позиции прокуратуры, осуществляющей надзор за деятельностью таможенных органов, а также от практики рассмотрения жалоб на соответствующие решения судами.

Уголовно-процессуальное законодательство перечень неотложных следственных действий и их содержание не устанавливает. Вместе с тем, из анализа статей УПК РФ и методических наставлений о тактике расследования уголовных дел можно сделать вывод, что к неотложным следственным действиям относятся процессуальные действия органов дознания после возбуждения уголовного дела, направленные на обнаружение и фиксацию следов преступления и доказательств, требующих незамедлительного закрепления, их изъятия и исследования. Эти действия также направлены на установление лиц, совершивших преступление, и их задержание. Таким образом, неотложными могут быть практически любые следственные действия: осмотры, выемки, обыски, допросы; применение мер процессуального принуждения: задержание, принудительный привод, избрание меры пресечения и другие действия, направленные на пресечение преступной деятельности и собирание доказательств. Однако, орган дознания не вправе выносить постановление о привлечении в качестве обвиняемого, соответственно производить допрос обвиняемого, предъявлять ему для ознакомления материалы уголовного дела, а также выполнять иные процессуальные действия, направленные на завершение предварительного расследования.

В соответствии с ч. 3 ст. 157 УПК РФ, после выполнения неотложных следственных действий и не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела, таможенные органы должны направить уголовное дело руководителю следственного органа в соответствии с подследственностью, определенной ст. 151 УПК РФ. Однако, учитывая полномочия прокурора о разрешении споров о подследственности (ч. 8 ст. 151 УПК РФ), порядок определения подследственности, установленный ч. 5 ст. 152 УПК РФ, и существующую правоприменительную практику, можно признать, что после выполнения неотложных следственных действий уголовное дело должно передаваться прокурору для направления по подследственности.

После направления уголовного дела по подследственности, таможенные органы могут производить по нему следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя. В случае, когда лицо, подлежащее привлечению к уголовной ответственности, не установлено, на таможенные органы, как на орган дознания возложена обязанность самостоятельно принимать розыскные и оперативно-розыскные меры в соответствии с Законом «Об оперативно розыскной деятельности», направленные на установление лиц, совершивших преступление, уведомляя следователя об их результатах. Контроль за данной оперативно-розыскной деятельностью законом возложен на соответствующего прокурора.

Учитывая подследственность преступлений, по которым таможенные органы в настоящее время уполномочены выполнять неотложные следственные действия, уголовные дела о преступлениях, предусмотренных ст. 189 УК РФ («Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники»), должны передаваться для производства предварительного следствия следователям органов Федеральной службы безопасности РФ.

О преступлениях, предусмотренных ст. 190 УК РФ («Невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран»), ст. 193 УК РФ («Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте»), ст. 226.1 УК РФ («Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей») - следователям органов внутренних дел РФ. О преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ («Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица») - следователям Следственного комитета Российской Федерации.

О преступлениях, предусмотренных ст. 229.1 («Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ») - следователям органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ РФ.

Если среди участников указанных преступлений будет установлено лицо, указанное в пп. «в» п. 1 ч. 2 ст. 151 УПК РФ, т.е. должностное лицо органов исполнительной власти, военнослужащий или гражданское лицо персонала Воо-

руженных сил Российской Федерации и других воинских формирований в связи с исполнением ими служебных обязанностей, то после выполнения неотложных следственных действий такие уголовные дела должны быть переданы для продолжения расследования следователям Следственного комитета Российской Федерации¹⁰.

3.3 Правовые основы оперативно-розыскной деятельности таможенных органов

Оперативно-розыскная деятельность (ОРД) осуществляется таможенными органами государств — членов Таможенного союза в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза об ОРД.

В подп. 8 п. 1 ст. 6 ТК ТС сказано, что к основным задачам таможенных органов государств — членов Таможенного союза относится выявление, предупреждение и пресечение таможенных преступлений в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза, а в ч. 2 ст. 7 определено, что таможенные органы государств — членов Таможенного союза осуществляют ОРД в целях выявления лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших противоправное деяние, признаваемое законодательством этих государств преступлением, производство по которому отнесено к ведению таможенных органов; исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Аналогичные права и обязанности таможенных органов закреплены в ст. 12, 19 Закона о таможенном регулировании.

Вместе с тем в соответствии с ч. 2 ст. 7 ТК ТС таможенные органы государств — членов Таможенного союза могут осуществлять ОРД и в целях исполнения запросов международных таможенных организаций, таможенных и иных компетентных органов иностранных государств в соответствии с международными договорами.

Таким образом, правовую основу ОРД таможенных органов РФ с точки зрения пределов компетенции составляют в совокупности положения ТК ТС, Закона о таможенном регулировании и УПК. Сама же ОРД таможенных органов регулируется Федеральным законом от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (далее – Закон об ОРД), а также внутренними ведомственными и межведомственными нормативными правовыми актами.

Оперативно-розыскная деятельность — это вид деятельности, осуществляемый гласно и негласно уполномоченными законом государственными органами и оперативными подразделениями в пределах их компетенции путем проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод личности, собственности, безопасности общества и государства от преступных посягательств.

¹⁰ <http://провэд.пф/news/56-o-kompetencii-tamozhennyh-organov-kak-organov-doznaniya.html>

ОРД базируется на принципах законности, уважения прав и свобод личности, конспирации, сочетания гласных и негласных начал. Таможенным органам (должностным лицам), осуществляющим ОРД, запрещается действовать в интересах какой-либо политической партии, общественного объединения или религиозной организации, а также принимать негласное участие в работе органов представительной или судебной власти.

Основаниями для проведения оперативно-розыскных мероприятий являются:

- наличие возбужденного уголовного дела;
- информация о противоправном деянии, о лицах, скрывающихся от следствия, суда или уклоняющихся от уголовного наказания;
- поручение следователя, указания прокурора или определение суда;
- запросы международных правоохранительных организаций и правоохранительных органов иностранных государств (ст. 7 Закона об ОРД).

Согласно ст. 15 Закона об ОРД таможенные органы, осуществляющие ОРД, имеют право:

1) проводить гласно и негласно оперативно-розыскные мероприятия (опрос граждан, наведение справок, сбор образцов для сравнительного исследования, проверочные закупки, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, контроль почтовых отправлений, прослушивание телефонных и иных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, контролируемая поставка, оперативный эксперимент);

2) сотрудничать с лицами, изъявившими желание содействовать органам, осуществляющим ОРД;

3) использовать в ходе оперативно-розыскных мероприятий служебные помещения, имущество предприятий, учреждений, организаций, воинских частей, а также жилые и нежилые помещения, транспортные средства, иное имущество частных лиц;

4) использовать в целях конспирации документы, зашифровывающие личность должностных лиц, ведомственную принадлежность подразделений, организаций, помещений и транспортных средств таможенных органов, осуществляющих ОРД, а также личность граждан, сотрудничающих с этими органами на конфиденциальной основе;

5) создавать предприятия, учреждения, организации и подразделения, необходимые для решения оперативно-розыскных задач.

Таможенные органы, осуществляющие ОРД, имеют право использовать компьютерные системы, видео- и аудиозапись, кино- и фотосъемку, а также другие технические средства, необходимые им для достижения поставленных перед ними целей.

В соответствии со ст. 14 Закона об ОРД таможенные органы, осуществляющие ОРД, обязаны:

- принимать меры по защите конституционных прав и свобод человека и гражданина, собственности, а также по обеспечению безопасности общества и государства;

- исполнять письменные поручения органов дознания, следователя, указания прокурора и решения суда о проведении оперативно-розыскных мероприятий;
- выполнять на основе договоров о правовой помощи запросы соответствующих международных правоохранительных организаций (например, Интерпола) и правоохранительных органов иностранных государств;
- соблюдать правила конспирации и др.

Результаты ОРД используются для подготовки и осуществления следственных действий и проведения оперативно-розыскных мероприятий, а также для розыска лиц, скрывшихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от исполнения наказания и без вести пропавших.

Результаты ОРД могут служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела, представляться в орган дознания, следователю или в суд, в производстве которого находится уголовное дело, а также использоваться по уголовным делам в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством.

Лицо, полагающее, что действия таможенного органа, осуществляющего ОРД, привели к нарушению его прав и свобод, может обжаловать эти действия в вышестоящий орган, прокурору или в суд. Лицо, виновность которого в совершении преступления не доказана, вправе истребовать от таможенного органа, осуществляющего ОРД, сведения о полученной о нем информации в пределах, допускаемых требованиями конспирации и исключающих разглашение государственной тайны. При отказе предоставить вышеуказанные сведения лицо может обжаловать эти действия в судебном порядке. В процессе рассмотрения дела в суде обязанность доказывать обоснованность отказа в предоставлении этому лицу сведений, в том числе в полном объеме, возлагается на орган, осуществляющий ОРД.

Кроме того, любая информация, полученная таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и (или) законодательством государств — членов Таможенного союза, используется такими органами исключительно для таможенных целей, в том числе для предупреждения и пресечения таможенных преступлений.

При нарушении органом (должностным лицом), осуществляющим ОРД, нрав и законных интересов физических и юридических лиц вышестоящий орган, прокурор либо судья обязаны принять меры по восстановлению этих прав и законных интересов, возмещению причиненного вреда (ст. 5 Закона об ОРД).

Характерным для таможенных органов оперативно-розыскным мероприятием является контролируемая поставка. Проведение контролируемой поставки регламентировано гл. 46 Закона о таможенном регулировании.

Контролируемая поставка — *оперативно-розыскное мероприятие, при котором с ведома и под контролем органов, осуществляющих ОРД, допускаются ввоз на таможенную территорию РФ, вывоз с этой территории либо перемещение по ней ввезенных товаров с признаками, указывающими на незаконность их ввоза или вывоза (контрабанда, иные уголовно наказуемые таможенные преступления).*

Решение о проведении контролируемой поставки вводимых или вывозимых товаров принимает руководитель ФТС России (лицо, его замещающее) или заместитель руководителя указанного органа, курирующий оперативно-розыскную работу.

При перемещении товаров через таможенную границу контролируемая поставка осуществляется в целях предупреждения, выявления, пресечения и раскрытия преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров. Иные органы, осуществляющие ОРД, проводят контролируемую поставку товаров по согласованию с таможенными органами. Порядок такого согласования определяется соглашением между ФТС России и другим федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим ОРД (МВД, ФСБ России).

При осуществлении контролируемой поставки в отдельных случаях возможно изъятие или замена ввозимых в Российскую Федерацию или вывозимых из Российской Федерации товаров, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых допускается по специальному разрешению в соответствии с законодательством РФ.

Эти товары могут быть полностью или частично изъяты или заменены в порядке, определяемом Правительством РФ. Товары, представляющие повышенную опасность для здоровья людей, окружающей среды либо служащие основой для изготовления оружия массового уничтожения, подлежат замене в порядке, определяемом Правительством РФ.

В случае принятия решения о проведении контролируемой поставки товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, на основании международных договоров РФ или по договоренности с компетентными органами иностранных государств уголовное дело в Российской Федерации не возбуждается и о принятом решении руководитель органа, осуществляющего контролируемую поставку товаров, незамедлительно уведомляет прокурора в соответствии с законодательством РФ.

Правом ведения ОРД в таможенных органах РФ наделены:

- оперативно-розыскные отделы таможен (в ряде таможенных органов они могут подразделяться на ряд самостоятельных отделов или групп, специализирующихся на проведении оперативно-розыскных мероприятий "на морском транспорте", "по борьбе с контрабандой наркотиков", "по борьбе с особо опасными видами контрабанды" и т.п.);
- оперативно-розыскные отделы Оперативных таможен (в зоне деятельности РТУ);
- оперативно-розыскные подразделения Главного управления по борьбе с контрабандой (ГУБК ФТС России);
- оперативно-розыскные подразделения РТУ обеспечения радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры (РТУ РЭБ ОТИ) и его подразделений в регионах;
- оперативно-розыскные подразделения Управления собственной безопасности таможенных органов и его подразделения в регионах и отдельных таможнях;
- иные оперативно-розыскные подразделения таможенных органов, наделенные таким правом (охраны, специальных операций и т.п.).

3.4 Доказательства и доказывание в уголовном судопроизводстве как вид деятельности таможенных органов, направленный на выявление и пресечение таможенных преступлений

Согласно ст. 74 УПК РФ, доказательствами по уголовному делу являются любые сведения, на основе которых суд, прокурор, следователь, дознаватель в порядке, определенном УПК РФ, устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, подлежащих доказыванию при производстве по уголовному делу, а также иных обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела.

Доказывание представляет собой деятельность, состоящую из следующих элементов:

- сбор; сбор;
- проверка;
- оценка доказательств.

Доказывание осуществляется в целях установления события преступления, виновности лица, формы его вины и мотивов, обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого, характера и размера вреда, обстоятельств, которые могут исключить преступность и наказуемость деяния, смягчить и отягчить наказание, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности и наказания, а также обстоятельств, способствовавших совершению преступления.

Сбор доказательств, согласно ст. 86 УПК РФ, осуществляется в ходе уголовного судопроизводства дознавателем, следователем, прокурором и судом путем производства следственных и иных процессуальных действий, предусмотренных УПК РФ.

Проверка доказательств, согласно ст. 87 УПК РФ, производится дознавателем, следователем, прокурором, судом путем сопоставления их с другими доказательствами, имеющимися в уголовном деле, а также установления их источников, получения иных доказательств, подтверждающих или опровергающих проверяемое доказательство. Обратите внимание, законодатель в данной статье даже не упоминает защитника.

Правила оценки доказательств содержит ст. 88 УПК РФ.

Каждое доказательство подлежит оценке с точки зрения относимости, допустимости, достоверности, а все собранные доказательства в совокупности - достаточности для разрешения уголовного дела.

Суд, прокурор, следователь, дознаватель признает **доказательства недопустимыми**:

- показания подозреваемого, обвиняемого, данные в ходе досудебного производства по уголовному делу в отсутствие защитника, включая случаи отказа от защитника, и не подтвержденные подозреваемым, обвиняемым в суде;
- показания потерпевшего, свидетеля, основанные на догадке, предположении, слухе, а также показания свидетеля, который не может указать источник своей осведомленности;
- иные доказательства, полученные с нарушением требований закона. Прокурор, следователь, дознаватель вправе признать доказательство недопустимым

по ходатайству подозреваемого, обвиняемого или по собственной инициативе. Доказательство, признанное недопустимым, не подлежит включению в обвинительное заключение или обвинительный акт.

3.5 Общие условия предварительного расследования, осуществляемого таможенными органами в целях выявления таможенных преступлений

Борьба таможенных органов с преступлениями в сфере таможенного дела — одна из важнейших задач, стоящих перед ними. Проверка сообщения о преступлении, возбуждение уголовного дела и проведение неотложных следственных действий являются первоначальными этапами уголовного судопроизводства, в котором предварительному расследованию предшествует стадия возбуждения уголовного дела.

Возбуждение уголовного дела — это самостоятельная начальная стадия уголовного судопроизводства, включающая в себя несколько этапов: принятие сообщения о преступлении, рассмотрение сообщения о преступлении, проверку сообщения о преступлении, принятие решения по итогам проверки сообщения о преступлении.

УПК РФ (ст. 141) предусмотрено, что уголовное дело может быть возбуждено только при наличии соответствующих поводов и оснований.

При этом поводами к возбуждению уголовного дела являются:

- 1) заявление о преступлении;
- 2) явка с повинной;
- 3) сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников;
- 4) постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Для таможенных органов наиболее характерным поводом к возбуждению уголовного дела являются сообщения о совершенном или готовящемся преступлении, полученные из иных источников. Такими источниками, как правило, являются рапорты должностных лиц таможенных органов, составленные на основе результатов таможенного оформления и таможенного контроля (при досмотре транспорта, грузов, личном досмотре, при проверке документов, в ходе реализации системы управления рисками и т.п.), а также полученные в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий (в том числе проводимых совместно с другими правоохранительными органами). Кроме того, одним из важных источников информации о преступлениях являются материалы, полученные от правоохранительных органов зарубежных стран.

В свою очередь, в соответствии с УПК основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

Таможенные органы как органы дознания обязаны принять, проверить сообщение о любом совершенном или готовящемся преступлении и в пределах

компетенции, принять по нему решение в срок не позднее трех суток со дня поступления такого сообщения.

При проверке сообщения о преступлении (в общем случае — дознаватель, орган дознания, следователь, руководитель следственного органа) вправе требовать производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов, трупов и привлекать к участию в этих проверках, ревизиях, исследованиях специалистов, давать органу дознания обязательное для исполнения письменное поручение о проведении оперативно-розыскных мероприятий.

При этом начальник органа дознания вправе по мотивированному ходатайству дознавателя продлить срок проверки сообщения о преступлении до 10 суток, а при необходимости производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов, трупов прокурор — по ходатайству дознавателя — до 30 суток с обязательным указанием на конкретные фактические обстоятельства, послужившие основанием для такого продления.

После проведения проверки сообщения о преступлении начальник таможенного органа (как органа дознания) или его заместитель обязаны принять одно из следующих решений:

- о возбуждении уголовного дела;
- об отказе в возбуждении уголовного дела;
- о передаче материалов по подследственности (если в поступившем сообщении содержатся сведения о преступлении, не входящем в компетенцию таможенных органов, причем в этом случае орган дознания, дознаватель, следователь, руководитель следственного органа принимают меры по сохранению следов преступления).

Основаниями к возбуждению уголовного дела являются достаточные данные, указывающие на признаки преступления. Особо следует отметить, что в ходе проверки сообщения о преступлении возможно проведение оперативно-розыскных мероприятий.

Постановление о возбуждении уголовного дела выносит дознаватель и утверждает начальник органа дознания. В нем указываются время и место его вынесения, должность, звание, фамилия лица, вынесшего постановление, повод и основание к возбуждению уголовного дела, статья уголовного законодательства. Кроме того, в постановлении о возбуждении уголовного дела указывается, кому поручается производство дознания (начальнику таможенного органа как органа дознания, одному или нескольким дознавателям). Дознаватель, которому поручено производство дознания, выносит постановление о принятии дела к своему производству.

По возбужденному уголовному делу орган дознания на основании уголовно-процессуального закона производит неотложные следственные действия, направленные на обнаружение, закрепление, передачу и использование следов преступления. Перечень неотложных следственных действий уже, чем следственные действия вообще. К ним относятся: следственный осмотр, освидетельствование, судебная экспертиза, обыск, выемка, допрос свидетелей, потерпевших, задержание.

Следует отметить определенную специфику деятельности дознавателей таможенных органов. Она существует в методике и тактике проведения отдельных следственных действий и определяется предметом преступного посягательства, характерного для преступлений, отнесенных к компетенции ФТС России. Так, например, при расследовании практически всех таможенных преступлений характерно назначение различного рода исследований (в стадии возбуждения уголовного дела) или экспертиз (после возбуждения уголовного дела).

Судебная экспертиза — это исследование (предмета, документа, транспортного средства, вещества и т.п.), проводимое в соответствии с определенными методиками и порядком, установленным УПК, лицом, обладающим специальными познаниями в науке, технике, искусстве или ремесле (экспертом), в целях установления обстоятельств, имеющих значение для дела.

В случае необходимости проведения судебной экспертизы дознавателем выносится постановление (определение), в котором указываются объекты, подлежащие экспертному исследованию, формулируется задание (вопросы) эксперту и указывается, кому поручается производство экспертизы (экспертному учреждению или конкретному сведущему лицу). Постановление (определение) является юридическим документом, служащим основанием для производства экспертизы.

В системе ФТС России для целей проведения экспертиз, в том числе для решения вопроса о наличии признаков преступлений, имеется сеть специализированных криминалистических учреждений — лабораторий — во главе с Центральным экспертно-криминалистическим управлением. Эти подразделения вносят существенный вклад в борьбу с таможенными правонарушениями, решают следующие вопросы в процессе производства таких экспертиз, как:

- 1) классификация товаров согласно ТН ВЭД ТС;
- 2) определение страны происхождения товаров;
- 3) оценка рыночной стоимости товаров в таможенных целях исходя из качественных показателей (марки, сорта, вида и т.п.);
- 4) исследование оттисков печатей, штампов, подлинности акцизных марок;
- 5) установление химического состава товаров (вещества), определение норм выхода продукции и их идентификации в продуктах переработки;
- 6) идентификация наркотических, сильнодействующих ядовитых веществ и некоторых других видов товаров.

Предварительное расследование — деятельность органов дознания и следователя по собиранию, проверке, закреплению и оценке доказательств, на основе которых устанавливаются обстоятельства, имеющие значение для дела.

Закон различает два вида дознания: дознание по делам, по которым предварительное следствие обязательно, и дознание по делам, по которым предварительное следствие не обязательно.

В первом случае дознание заключается в возбуждении уголовного дела и производстве неотложных следственных действий для установления и закрепления следов преступления (осмотр, обыск, выемка, освидетельствование, задержание и допрос подозреваемых, допрос потерпевших и свидетелей). Об обнаруженном преступлении и начатом дознании орган дознания немедленно

уведомляет прокурора, а не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела орган дознания обязан передать его следователю по подследственности.

Во втором случае дело расследуется полностью, органом дознания предпринимаются все предусмотренные уголовно-процессуальным законом меры для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу. Срок дознания, по общему правилу, не может превышать месяца со дня возбуждения, включая в этот срок составление обвинительного заключения либо постановления о прекращении или приостановлении дела. Этот срок может быть продлен прокурором, непосредственно осуществляющим надзор, но не более чем на один месяц, а в исключительных случаях и на больший срок.

Таможенные органы РФ производят *неотложные следственные действия* по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 226.1 (контрабанда особо опасных товаров, предметов и веществ), ст. 229.1 (контрабанда наркотических веществ и их прекурсоров), ст. 189 (незаконный экспорт или передача товаров и технологий двойного назначения), ст. 190 (невозвращение на территорию РФ предметов культурного наследия), ст. 193 (невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте) и ст. 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей) УК.

Неотложные следственные действия в системе таможенных органов РФ осуществляют уполномоченные на это должностные лица — дознаватели. Для этой цели в таможнях, оперативных таможнях и Управлении таможенных исследований и дознания ФТС России созданы соответствующие отделы (отделы дознания). Все выносимые в ходе проведения неотложных следственных действий дознавателем постановления утверждаются начальником соответствующего таможенного органа или лицом, его замещающим. Начальники таможенных органов, являясь начальниками органа дознания, несут ответственность наряду с дознавателем за обоснованность возбуждения уголовного дела, качество проведенных следственных действий, соблюдение сроков дознания, своевременность и законность задержания подозреваемого.

После производства неотложных следственных действий и не позднее 10 суток со дня возбуждения уголовного дела орган дознания направляет уголовное дело руководителю следственного органа, уполномоченного проводить предварительное следствие в отношении соответствующего преступления.

Предварительное следствие по преступлениям, предусмотренным ст. 189, 226.1, 229.1 УК РФ — осуществляют следователи органов ФСБ России, по ч.3 и ч. 4 ст. 194 — Следственного комитета РФ, по ст. 193, 226.1 и 229.1 — органами внутренних дел, а по ст. 190, ч.1 и ч.2 ст. 194 — следственными органами, выявившими данное преступление.

После направления уголовного дела руководителю следственного органа орган дознания может производить по нему следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя. В случае направления руководителю следственного органа уголовного дела, по которому не обнаружено лицо, совершившее преступление, орган дознания обязан продолжать принимать розыскные и оперативно-розыскные меры для установле-

ния лица, совершившего преступление, уведомляя следователя об их результатах (ч. 4 ст. 157 УПК)¹¹.

Глава 4. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Криминалистическую характеристику можно определить как описание черт, присущих данному виду (подвиду) преступлений, которые могут иметь тактико-криминалистическое значение для раскрытия и расследования преступлений данного вида (подвида).

Такие характеристики – элемент криминалистической науки, которая, как и уголовное право, и криминология в качестве своего объекта изучает криминальную практику (преступную деятельность), но в этом общем объекте имеет свой аспект: способы подготовки, совершения и сокрытия преступлений, а также следы, которые в результате этой деятельности остаются. При этом в качестве конечного результата криминалистика нацелена на формирование рекомендаций, как по оставленным следам обеспечить раскрываемость преступлений¹².

Из этого следует, что криминалистические характеристики отдельных видов преступлений при решении ряда вопросов практической следственной деятельности служат познавательным целям, то есть выполняют эвристическую и познавательную функцию, способствуя поиску следов преступления и преступника, что нашло свое отражение в одном из наиболее распространенных в науке определений: криминалистическая характеристика преступления - научная абстракция, отражающая на статистическом уровне данные о приемах подготовки и способах совершения отдельных видов (подвидов) преступлений, ситуационно обусловленные процессы возникновения соответствующих изменений во внешней среде, могущих выступать в качестве судебных доказательств, предпринимаемые преступниками попытки к сокрытию следов преступления, а также информацию о типичных следственных ситуациях и иных обстоятельствах, которые могут иметь значение для полного, всестороннего и объективного расследования уголовных дел¹³.

По мнению И.Ф. Крылова, криминалистическая характеристика может (и должна быть) трех степеней (уровней):

1. Криминалистическая характеристика всех видов преступлений.
2. Характеристика вида или группы преступлений.
3. Характеристика конкретного преступления¹⁴.

Криминалистическая характеристика таможенных преступлений представляет собой систему взаимосвязанных обобщенных данных о наиболее типич-

¹¹http://studme.org/1486011030736/pravo/provedenie_neotlozhnyh_sledstvennyh_deystviy_sostavnaya_chast_pravoohranitelnoy_deyatelnosti

¹²Аббасова И.С. Криминалистическая характеристика преступлений. СПб.: изд-во Юридический центр Пресс, 2003. С. 5.

¹³Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. Иркутск, 1983. С. 18.

¹⁴Крылов И.Ф., Бастрыкин А.И. Криминалистика: Учебник. М.: Дело, 2001. С. 31.

ных признаках способа, механизма, обстановки противоправных деяний и их последствий, объектах, взаимодействующих в процессе совершения таможенных преступлений, особенностях личности виновного, времени и месте, типичных материальных и идеальных следах, а также других сторонах этого преступления, сведения о которых играют практическую роль в решении задач борьбы с данными преступлениями.

В основе элементов криминалистической характеристики таможенного преступления лежат объективные процессы совершения и сокрытия данного посяательства, определяющие закономерности отражения признаков содеянного в реальной действительности.

Существенное значение в анализе криминалистической характеристики имеет системный подход.

Криминалистическая характеристика преступлений как система характеризуется составом, количеством элементов, а также отношениями между ними. Познание любой системы начинается с выделения ее элементов, которые характеризуются относительной самостоятельностью, но в то же время могут быть сами рассмотрены в качестве самостоятельной системы. При этом важное значение приобретает установление отношений между элементами системы, то есть выявление ее структуры. Структура характеризует внутреннее состояние системы, сеть отношений и связей между ее элементами.

В результате у системы возникают новые (интегральные) свойства, отсутствующие у ее элементов. Поэтому установление связей и зависимостей между элементами системы имеет важнейшее значение, поскольку позволяет выдвигать версии о не известных элементах на основе уже выявленных. Это одно из перспективнейших направлений исследования криминалистической характеристики, нашедшее отражение в работах таких ученых, как В.А. Жбанков, И.А. Селиванов, Н.П. Яблоков и др.

Представляется, что наиболее убедительна по этому вопросу точка зрения Р.С. Белкина, выделившего следующие:

- характеристику исходной информации;
- данные о способе совершения и сокрытия преступления и типичных последствиях их применения;
- данные о личности вероятного преступника;
- данные о некоторых обстоятельствах совершения преступления (место, время, обстановка);
- данные о личности вероятной жертвы преступления¹⁵.

Указанный перечень можно дополнить данными о типичных материальных следах преступления и вероятных местах их нахождения.

В криминалистике анализу элементов криминалистической характеристики организованной преступной деятельности значительное внимание уделено в работах В.М. Быкова, В.А. Жбанкова, В.И. Куликова, Н.П. Яблокова.

Так, В.И. Куликов выделяет три блока криминалистической характеристики организованной преступной деятельности: технологический, структурно-организационный и личностный.

¹⁵ Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3-х томах. М.: Юрист, 1997. Т. 3. С. 306 - 319.

К элементам технологического блока относятся:

- сведения о механизме организованной преступной деятельности, данные об обстановке и сведения о предмете преступного посягательства; к структурно-организационному блоку: данные о структуре организованного преступного формирования как специфическом криминальном механизме; сведения об уровне криминального развития; данные об организации системы ухода от разоблачения; сведения об особенностях криминального функционирования; сведения о сфере криминальной активности; к личностному блоку: качественные характеристики лиц, входящих в организованное преступное формирование; характеристика психологического состояния организованного преступного формирования как целостного криминального механизма¹⁶.

На основе вышеуказанных соображений и общепринятого в литературе представления об элементах криминалистической характеристики, а также с учетом результатов анализа следственной и судебной практики можно остановиться на следующей структуре криминалистической характеристики преступлений, связанных с перемещением объектов через таможенную границу Российской Федерации:

- способ совершения и сокрытия преступления;
- характеристика орудий и средств, применяемых при совершении преступления;
- особенности механизма слеодообразования;
- характеристика личности преступника;
- характеристика объектов посягательства.

Что касается конкретной структуры каждого из предлагаемых элементов, то она строилась с учетом особенностей каждого из них, одновременно подчиняясь следующим требованиям:

- а) выявить все, что является типичным, оговаривая при этом некоторые особенности, являющиеся исключениями;
- б) подчеркнуть практическую значимость информационного содержания элемента для расследования дел;
- в) отметить некоторые основные корреляционные связи между элементами или между совокупностями данных, охватываемых их содержанием.

В преступлениях, связанных с незаконным перемещением объектов через таможенную границу необходимо выделить четыре элемента:

1. Перемещение объектов с нарушением установленного законом порядка;
2. Элемент, который логично связан с первым. Это способ совершения преступления, который может выражаться в различной форме: перемещение предметов вне установленных мест либо с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием;
3. Применение насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль;
4. Совершение преступления организованной группой.

¹⁶ Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск, 1994.

Чаще всего предметом таможенных преступлений становятся наркотические средства или психотропные вещества, предметы, представляющие историческую и культурную ценность, наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, дикие животные или птицы.

Поэтому при изучении преступления интерес представляют самые различные виды и формы связей, генетические, структурные, функциональные и пр. Решению задач их выявления и творческого использования и должно способствовать криминалистическое понятие механизма преступления.

В наиболее развернутом виде система механизма преступления состоит из трех частей. Каждая из них может быть рассмотрена как самостоятельная законченная деятельность:

- 1) подготовка к совершению преступления;
- 2) совершение преступления;
- 3) деятельность после совершения преступления.

Важным элементом данной системы является способ преступления. Способ преступления играет определяющую роль в формировании информации о содеянном и лице, его совершившем. Поэтому познание способа совершения преступления можно рассматривать как метод практической деятельности, как один из путей установления истины по схеме: от способа совершения преступления к его раскрытию. Рассмотрим наиболее опасные и распространенные виды преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.

4.1 Криминалистическая характеристика незаконного экспорта или передачи товаров и технологий двойного назначения(ст. 189 УК РФ)

Опасность преступления, предусмотренного ст. 189 УК, состоит в нарушении норм международного права о нераспространении оружия массового поражения, а также российского законодательства о военно-техническом сотрудничестве с иностранными государствами, включающего нормы о запрете, ограничении и порядке оформления указанных в законе предметов для вывоза за пределы страны. Порядок нормальных внешнеэкономических отношений в сфере экспорта сырья, материалов, оборудования, научно-технической информации, выполнение работ и оказание услуг военного характера регулируется федеральными законами: от 08.12.2003 г. «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»¹⁷ и от 19.07.1998 г. «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»¹⁸. Военно-техническое сотрудничество заключается в деятельности РФ в области международных отношений по вывозу и ввозу продукции военного назначения, а также деятельности, связанной с ее разработкой и производством. Эта деятельность основывается на приоритете интересов страны, государственной монополии, соблюдении международных договоров о нераспространении

¹⁷Федеральный закон от 08.12.2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».

¹⁸Федеральный закон от 19.07.1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами» // СПС «КонсультантПлюс».

ядерного оружия, запрещении оружия массового поражения (ст. 4 Федерального закона от 19.07.1998 г.).

Дополнительным объектом преступления могут быть мир и безопасность человечества, поэтому преступление отнесено уголовным законом к категории тяжких.

Предметы преступления предусмотрены в диспозиции уголовно-правовой нормы: сырье, материалы, оборудование, технологии, научно-техническая информация, работы, услуги. Закон называет основное свойство перечисленных предметов — они могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, поэтому в отношении них установлен экспортный контроль. Порядок проведения экспортного контроля регулируется Федеральным законом от 18.07.1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»¹⁹. Содержание понятий о данных предметах раскрывается в Списке ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль²⁰, Списке товаров и технологий двойного назначения, экспорт которых контролируется²¹, и Списке оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль²², утв. указами Президента РФ (соответственно) от 14.02.1996 г. № 202, 26.08.1996 г. № 1268, 08.08.2001 г. № 1005. Сырье — вещества и материалы естественного происхождения, которые являются составными частями (компонентами) при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Материалы — это вещества синтетического происхождения, а также заготовки, составные части, полуфабрикаты. Оборудование — технические приспособления для переработки на основе технологий сырья и материалов в целях создания окончательного продукта.

Технологии — это техническая документация, содержащая специальную информацию о разработке, производстве и использовании различных видов оружия массового поражения, вооружения и военной техники. Научно-техническая информация включает чертежи, схемы, диаграммы, опытные образцы, сведения об установке и техническом обслуживании различных видов вооружения. Услуги — это предпринимательская деятельность в виде обучения, консультирования, наладки производства, ремонтных работ, участия в испытаниях и т.д.

¹⁹ СПС «Консультант-плюс».

²⁰ Указ Президента РФ от 14 февраля 1996 г. № 202 «Об утверждении Списка ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль» (с изм. и доп.) // СПС «Гарант».

²¹ Указ Президента РФ от 17 декабря 2011 г. № 1661 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» // СПС «Гарант».

²² Указ Президента РФ от 8 августа 2001 г. № 1005 «Об утверждении Списка оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль» // СПС «Гарант».

Объективная сторона преступления характеризуется действиями, выражающимися в незаконном экспорте указанных в законе предметов, в отношении которых установлен специальный экспортный контроль. В соответствии с Федеральным законом «Об экспортном контроле» под экспортом технологий, научно-технической информации, в том числе исключительных прав на них, понимается вывоз указанных предметов с таможенной территории Российской Федерации без обязательства их возврата; под экспортом услуг — выполнение определенных работ за пределами территории Российской Федерации. К экспорту приравнивается коммерческая операция без вывоза с таможенной территории указанных предметов, при осуществлении которой происходит закупка указанных предметов иностранным лицом у российского лица и передача их другому российскому лицу для переработки с целью последующего вывоза за границу качественно нового предмета (ст. 2 Федерального закона).

Экспорт признается незаконным, если он осуществляется в нарушение установленного специального экспортного контроля. Специальный экспортный контроль — это система правовых норм, устанавливающих ограничения, запрет и порядок контроля над ввозом и вывозом вооружений, военной техники и имущества военно-технического назначения, передачей технической документации, оказанием технического содействия в создании военных объектов, других услуг военно-технического характера, а также вывозом отдельных видов сырья, материалов и оборудования, имеющих мирное назначение, но которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения.

В целях защиты национальных интересов и обеспечения выполнения международных обязательств Российской Федерации по нераспространению ядерного оружия Правительство РФ утвердило 14 июня 2001 г. Положение об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении оборудования и материалов двойного назначения, а также соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях, которым установлен разрешительный порядок осуществления внешнеэкономических операций, предусматривающий вывоз из России и (или) передачу контролируемых оборудования, материалов, технологий иностранным лицам, международным организациям или их представителям любым способом, включая пересылку в почтовых отправлениях или по электронным каналам связи²³.

Внешеэкономические операции с контролируемыми предметами могут осуществляться на основании разовых или генеральных лицензий, выдаваемых Министерством экономического развития и торговли РФ, или разрешения Комиссии по экспортному контролю при Правительстве РФ, решения о которых принимаются на основании результатов государственной экспертизы внешнеэкономической сделки. Комплексная экспертиза проводится Министерством экономического развития и торговли РФ совместно с Министерством обороны РФ, Министерством иностранных дел РФ, Федеральной службой по атомному

²³Постановление Правительства РФ от 14.06.2001 г. № 462 (ред. от 23.10.2014 г.) «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении оборудования и материалов двойного назначения, а также соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях» // СПС «Гарант».

надзору РФ и при необходимости с другими заинтересованными федеральными органами исполнительной власти.

В соответствии со ст. 12 Закона об экспорте контроле, экспорт указанных предметов могут осуществлять, при соблюдении установленных правил, специализированные государственные унитарные предприятия и другие российские организации — разработчики и производители продукции военного назначения. Министерство обороны РФ имеет право, в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ, оказывать иностранным государствам услуги по подготовке специальных кадров. Порядок экспортного контроля устанавливается отдельно для различных видов оружия и военной техники с приложением перечней видов продукции военного назначения и списков государств, в которые разрешена международными актами передача данной продукции.

Состав преступления по конструкции формальный. Преступление признается оконченным с момента выполнения действий, связанных с экспортом указанных предметов — с момента ввоза предметов в зону таможенного контроля предметов, ранее прошедших экспортный контроль с нарушением установленных правил, и оформления соответствующих таможенных документов на вывоз этих предметов из России еще до пересечения таможенной границы РФ.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что незаконно вывозит из Российской Федерации технологии, научно-техническую информацию, в том числе исключительные права на них, сырье, материалы и оборудование, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники, или оказывает услуги военно-технического характера, и желает совершить эти действия. Мотивы и цели могут быть различными, но чаще всего корыстными.

Субъект преступления — специальный: лица, наделенные правом осуществлять внешнеэкономическую деятельность. Это руководители юридических лиц (государственных и коммерческих организаций), осуществляющие внешнеторговую деятельность в области военно-технического сотрудничества. Данные организации должны быть созданы в соответствии с законодательством РФ, иметь постоянное место нахождения на территории РФ. Субъектом преступления может быть также физическое лицо, постоянно проживающее на территории России и зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (примечание к ст. 189 УК).

Часть 2 ст. 189 УК предусматривает ответственность за совершение преступления группой лиц по предварительному сговору, понятие которой содержится в ч. 2 ст. 35 УК.

Часть 3 ст. 189 УК включает два особо отягчающих обстоятельства: а) совершение преступления организованной группой (см. ч. 3 ст. 35 УК) и б) в отношении сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ (услуг), которые заведомо для виновного могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки. Экспорт перечисленных в ч. 3 ст. 189 УК предметов в нарушение установленных правил контроля представляет особую опасность, поскольку нарушает нормы международного права и создает угрозу миру и безопасности человечества.

При отграничении преступления, предусмотренного ст. 189 УК, от государственной измены (ст. 275 УК) следует исходить из того, что указанные предметы не содержат сведений, составляющих государственную тайну, но могут быть «иными сведениями» при шпионаже как одной из форм государственной измены. В этом случае заказчиком и адресатом, которому передаются несекретные технологии и другие предметы, является только иностранная разведка. При совершении же преступления, предусмотренного ст. 189 УК, указанные предметы передаются иностранной организации, коммерческой или научной²⁴.

4.2 Криминалистическая характеристика невозвращения культурных ценностей (ст.190УК РФ)

Правовой основой вывоза и ввоза культурных ценностей являются следующие нормативно-правовые акты: ФЗ от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей». ФЗ от 26.05.1996 г. № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»²⁵ и др.

В соответствии с ФЗ от 15.04.1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей»²⁶ большая часть культурных ценностей запрещена к вывозу с территории РФ. Однако необходимость культурного взаимодействия с иностранными государствами, в том числе укрепления с ними культурных связей, предполагает организацию учреждениями культуры временного вывоза такого рода объектов за пределы территории РФ. Указанный закон предполагает возможность вывоза за пределы РФ культурных ценностей, которые по общему правилу вывозу не подлежат. Однако каждый случай реализации такого права предполагает наличие потенциальной возможности невозвращения на территорию РФ культурных ценностей нашего государства.

В связи с этим с 1994 года в РФ установлена уголовная ответственность за невозвращение на территорию РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния народов РФ и зарубежных стран (ст. 190 УК РФ). Данное преступление относится к категории тяжких и характеризуется высоким уровнем латентности.

Предметом преступления, предусмотренного ст. 190 УК РФ, могут быть лишь такие культурные ценности, которые, во-первых, считаются достоянием РФ или зарубежных стран и, во-вторых, представляют художественную, историческую либо археологическую ценность. К художественным ценностям причисляются произведения изобразительного искусства: картины и рисунки, скульптуры, произведения декоративно-прикладного искусства, изделия традиционных народных промыслов и др. Историческую ценность представляют предметы и документы, связанные с историческими событиями, развитием общества и его институтов, а также жизнью и деятельностью выдающихся лично-

²⁴Иногамова-Хегай Л.В., Рарог А.И., Чучаев А.И. Уголовное право. Общая часть: учебник. Изд. испр. и доп. М., 2005.

²⁵Федеральный закон от 26.05.1996 г. № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

²⁶Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-1 «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // СПС «Гарант».

стей. Археологическим достоянием признаются полученные в результате археологических раскопок предметы и их фрагменты, относящиеся к культурам древних народов. Признаки художественной, исторической и археологической ценности могут сочетаться в одном предмете посягательства.

При этом предметами рассматриваемого преступления могут признаваться предметы художественного, исторического или археологического достояния лишь при условии, что они были на законных основаниях вывезены за границу в соответствии с условиями таможенной процедуры "временный вывоз" (ст. 285 - 291 ТК ТС), но в установленные сроки не были ввезены обратно в РФ.

Можно выделить два способа совершения преступного невозвращения временно вывезенных из РФ предметов художественного, исторического и археологического достояния:

1) не замаскированное какими-либо ухищрениями воздержание от принятия мер, необходимых для выполнения юридической обязанности по их возвращению в РФ из-за границы;

2) замаскированное физическими (подложными документами, копиями культурных ценностей и пр.) и (или) интеллектуальными (инсценировкой хищения, ареста или уничтожения ценностей, неожиданного заболевания ответственного лица и др.) способами сокрытия непринятие мер по их обратному ввозу из-за рубежа в РФ.

Особое значение для установления личности виновного в рассматриваемом преступлении приобретают типичные свойства личности преступника. Специфика предметов посягательства, обстановки и способов его совершения предопределила свойства, которыми обязано обладать лицо, чтобы иметь возможность осуществить преступное невозвращение культурных ценностей. Во-первых, оно должно иметь подходящее имущественное (коллекционер антиквариата, собственник семейных реликвий и т.п.) или служебное (директор музея, художественный руководитель театра и т.д.) положение. Во-вторых, обладать специальным образованием или специальными познаниями в области изобразительного и других видов искусства, истории, археологии и т.д.

Указанные свойства личности преступника позволяют ему осознавать не только высокую культурную значимость и большую материальную ценность вывозимых за границу предметов, но и всю сложность реализации преступного замысла, вызванную: необходимостью обеспечения сохранности предметов посягательства путем соблюдения особых условий их хранения и транспортировки (температура, влажность, давление, освещение и т.п.); возможностью их выгодного сбыта исключительно узкому кругу заинтересованных лиц, обладающих необходимыми финансовыми средствами, либо через ограниченный круг посредников, специализирующихся на нелегальной купле-продаже культурных ценностей (владельцев антикварных салонов, представителей аукционных домов и т.п.)²⁷.

²⁷ Беспалько В.Г. Некоторые аспекты криминалистической характеристики преступного невозвращения из-за границы культурных ценностей (ст. 190 УК РФ) (электронный ресурс). URL: <http://www.justicemaker.ru/view-article.php?art=2959&id=21>

Следующим направлением криминалистического анализа является изучение объекта посягательства. Установление криминалистической характеристики объекта посягательства способствует выяснению следующих вопросов:

- к какому виду собственности относится исследуемый объект;
- кому он принадлежит;
- каковы признаки, назначение объекта (вес, стоимость и пр.);
- какие лица, на какой основе и каким образом обеспечивали его сохранность, перевозку, реализацию, прочие операции;
- какие изменения возникли на объекте во время совершения преступления;
- какими документами, иной информацией подтверждается (либо может быть подтверждено), что данный объект находился во время преступления в данном месте, в данных условиях и характеризуется данными товарными, стоимостными и иными показателями.

4.3 Криминалистическая характеристика уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации(ст.193 УК РФ)

Указанная норма предполагает наступление уголовной ответственности за нарушение требований валютного законодательства России о зачислении денежных средств в иностранной валюте России в крупном размере от одного или нескольких нерезидентов на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства Российской Федерации о возврате в Российскую Федерацию на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных одному или нескольким нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (не полученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информация и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Часть 1.1 ст. 193 УК РФ предполагает ответственность за те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору.

Часть вторая предусматривает наступление уголовной ответственности за деяния, предусмотренные частью первой указанной статьи, совершенные: в) особо крупном размере; организованной группой; в) с использованием заведомо подложного документа; г) с использованием юридического лица, созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведени-

ем финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.

Наиболее распространенными способами совершения данного преступления являются:

- незаконное получение лицензий Центробанка на операции с движением капитала и несоблюдение порядка представления документов на получение лицензий;

- невозвращение валютной выручки от экспорта товаров с уплатой отдельных несуществующих штрафных санкций;

- невозвращение валютной выручки по клиринговым экспортным операциям, связанным с погашением внешнего долга перед Россией со стороны ряда государств, прежде всего Индии, когда вместо возвращения валютной выручки по ранее произведенным экспортным поставкам оформляются фальшивые документы на бартерные поставки в Россию товаров, а на самом деле деньги остаются за границей;

- частичное невозвращение валютной выручки по смешанным валютно-бартерным контрактам за счет завышения импортных цен ввозимых по бартеру товаров за ранее экспортированные товары;

- фактическое невозвращение валютной выручки путем расчетов по внешнеэкономическим экспортным операциям векселями, в том числе. За счет сложных схем вексельных расчетов банковскими и товарными векселями предприятий;

- невозвращение валютной выручки за счет продажи билетов на транспортные средства российских компаний за рубежом и недостаточной урегулированностью данного вопроса российским законодательством, а также за счет аренды и фрахта российских транспортных средств за рубежом и оказания услуг российскими компаниями за рубежом;

- невозвращение валютной выручки от вылова рыбы российскими рыболовными судами в экономической зоне РФ и в открытом море, и продаже ее иностранным компаниям;

- сокрытие валютной выручки от продажи за границу научно-технической информации и иных подобного рода товаров (выполнения договорных научно-исследовательских работ и т.п.), с передачей результатов по электронным каналам связи (Интернет, модемная и факсимильная связь);

- сокрытие процентов от валютной выручки по экспортным контрактам при аккредитивных формах расчетов;

- оформление экспортной сделки на подставную (существующую только на бумаге) фирму-экспортера, с исчезновением ее организаторов после экспортной поставки²⁸.

Преступление, ответственность за которое устанавливает ст. 193 УК РФ, состоит в отказе от соблюдения предусмотренных требований, то есть, в бездействии. Использование финансов до зачисления их на счет уполномоченной банковской организации обычно сопутствует поведению, формирующему об-

²⁸ Исаева Л.М., Козловский А.Ю. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебник. СПб.: Троицкий Мост, 2015. С. 156 - 157.

ективную сторону деяния. Преступление заключается в умышленном непринятии надлежащих мер по обеспечению получения инвалюты на расчетный счет. Деяние признается завершенным с момента наступления периода, до окончания которого субъект должен был совершить возврат сумм.

Субъект данного преступления – специальный. Таковыми могут быть:

- руководители одной организации-резидента, действующие на основании утвержденного устава организации;

- лицом, действующее от имени организации-резидента.

Согласно положениям п. 1 ст. 19 Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»²⁹ (далее – Закон) при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

- получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары;

- возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (неполученные на таможенной территории Российской Федерации) товары.

В случае нарушения срока возврата средств в иностранной валюте, предусмотренного внешнеторговым договором (контрактом), при причинении материального ущерба, превышающего 5 миллионов рублей, наступает уголовная ответственность, предусмотренная ст. 193 Уголовного Кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ).

При этом необходимо учитывать, что срок исполнения обязательств устанавливается отдельно для каждого внешнеторгового договора (контракта), в связи с чем неисполнение обязательств по каждому внешнеторговому договору (контракту) следует расценивать как самостоятельное, оконченное правонарушение.

В тех случаях, когда руководитель одной организации-резидента, действующий на основании утвержденного устава организации, не обеспечивает выполнение требований, установленных ч. 1 ст. 19 Закона по репатриации резидентами иностранной валюты, его противоправные действия в рамках заключенных им различных внешнеторговых договоров (контрактов) могут быть квалифицированы по ст. 193 УК РФ в совокупности только при наличии достаточных данных, подтверждающих взаимосвязь между соответствующими нерезидентами-контрактодержателями, а также в случае, если данные действия были охвачены единым умыслом.

Кроме того, представление лицом, действующим от имени организации-резидента, в уполномоченный банк Российской Федерации либо в государственную корпорацию "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" копий фиктивных грузовых таможенных деклараций в качестве документов, подтверждающих факты перемещения на территорию Российской Федерации товаров, может дополнительно квалифицироваться по ч. 3

²⁹ Российская газета. 2003. 17 декабря.

ст. 327 УК РФ в случаях, если такие копии заверены и содержат реквизиты принявшего их таможенного органа, а также предоставляют права или освобождают от обязанности.

При решении вопроса о квалификации деяния по ст. 173 УК РФ необходимо учитывать, что объективная сторона лжепредпринимательства заключается в создании коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющем целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившего крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Следовательно, совершение даже разовых реальных хозяйственных операций такой организацией исключает квалификацию деяния по ст. 173 УК РФ.

Вместе с тем схема перевода денег за пределы Российской Федерации посредством фиктивных фирм может использоваться при легализации (отмывании) денежных средств, полученных преступным путем (как самими представителями такой "фирмы", так и иными лицами), что требует наряду с проверочными мероприятиями по контролю за соблюдением резидентами требований Закона, проводимыми подразделениями валютного контроля таможенных органов, привлечения к настоящей работе подразделений, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность³⁰.

4.4 Криминалистическая характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей (ст.194 УК РФ)

Объектом преступления является установленный порядок осуществления внешнеэкономической деятельности и уплаты таможенных платежей³¹.

Виды таможенных платежей раскрыты в ст.70 Таможенного Кодекса Таможенного союза (далее ТК ТС)³². Понятия каждого из видов таможенных платежей раскрыты в разделе 2 ТК ТС, а также в главе 21 и 22 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ)³³. Здесь же определены порядок исчисления таможенных платежей, основания возникновения обязанности по их уплате, а также сроки их уплаты. В частности, в ст. 80 и 81 ТК ТС указано на возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин и налогов (налога на добавленную стоимость (НДС), акцизов), приведены случаи, когда таможенные пошлины, налоги не уплачиваются.

³⁰ Письмо ФТС от 28 января 2010 г. № 01-11/3425 «О квалификации преступлений по выявленным случаям невозврата в российскую федерацию иностранной валюты»// http://pismochinovnika.ru/pismo_sborka/pismo_fts_1393.htm

³¹Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Г.Н. Борзенков, А.В. Бриллиантов, А.В. Галахова и др.; под ред. В.М. Лебедева // СПС «КонсультантПлюс»,2013.

³²Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 70.

³³ Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Гл. 21.

Уклонение от уплаты таможенных платежей заключается в неисполнении установленных законодательством обязанностей по уплате этих платежей, т.е. в юридическом бездействии. Это и является объективной стороной преступления. так, по мнению А.В. Бриллиантова «способы уклонения могут быть разнообразными (например, представление подложных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей; простая неуплата таможенных платежей)»³⁴. Достаточно часто данное преступление выражается в недоставлении товаров в таможенный орган назначения; в недекларировании или недостоверном декларировании товаров и т.п.

Уклонение от уплаты таможенных платежей является преступлением, только если данное деяние совершается в крупном размере, такой размер может быть образован за счет неуплаты как одного, так и нескольких видов платежей. В последнем случае суммирование неуплаченных платежей возможно лишь, когда все акты неисполнения соответствующей обязанности охватывались единым умыслом и образовывали тем самым продолжаемое преступление³⁵.

В примечание к статье 194 УК России внесены изменения, в соответствии с которыми сумма уклонения от уплаты таможенных платежей, совершенного в крупном размере превышает 2 000 000 рублей, в особо крупном размере — 6 000 000 рублей.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном размере, и желает этого.

Субъектом преступления является лицо, на которое возложена обязанность по уплате таможенных платежей. Согласно ТК ТС Плательщиками таможенных пошлин, налогов являются декларант или иные лица, на которых в соответствии с международным и национальным законодательством возложена обязанность по уплате таможенных пошлин, налогов³⁶.

В части 3 ст. 194 УК РФ законодатель регламентирует ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, при наличии двух квалифицирующих признаков:

- п. "а" ч. 3 ст. 194 УК - это совершение преступления должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- п. "б" ч. 3 ст. 194 УК - деяние, совершенное с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

В части 4 ст. 194 УК РФ законодатель установил ответственность за деяния, предусмотренные частями второй или третьей этой статьи, совершенные организованной группой.

³⁴Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 2-х томах / А.В. Бриллиантов, А.Ю. Захаров, А.Н. Караханов и др.; под ред. А.В. Бриллиантова // СПС «КонсультантПлюс», 2013.

³⁵ См., например: Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Г.Н. Борзенков, А.В. Бриллиантов, А.В. Галахова и др.; под ред. В.М. Лебедева. М.: Статут, 2012 // СПС «КонсультантПлюс», 2013.

³⁶Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17) (ред. от 08.05.2015 г.) // СЗ РФ. 2010. № 50. Ст. 79.

По мнению Скачко А.В. включение таких квалифицирующих признаков, как совершение преступления должностным лицом с использованием своего служебного положения и организованной группой, вполне обоснованно, соответствует сложившейся криминальной ситуации³⁷.

Понятие должностного лица определено в примечании к статье 285 УК РФ³⁸. Применительно к рассматриваемой норме под таковыми следует понимать должностных лиц таможенных органов, уполномоченных на проведение таможенного контроля, таможенного досмотра и осмотра, а также должностных лиц иных органов, привлекаемых для выполнения указанных функций либо проведения таможенной проверки. К данной категории также следует отнести и должностных лиц, освобожденных от таможенного контроля.

Что касается п. «б» ч.3 ст. 194, в то в рассматриваемой статье под насилием следует понимать любое физическое воздействие (например, с нанесением ударов, связыванием) на лицо, осуществляющее таможенный или пограничный контроль, с целью принудить его не препятствовать совершению действий, направленных на уклонение от таможенных платежей, либо устраняя в его лице такое препятствие³⁹. Этот пункт охватывается составом данной статьи и дополнительной квалификации по статьям, предусматривающим ответственность за преступление против личности, не требует.

4.5 Криминалистическая характеристика контрабанды сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а также материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной техники, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов (ст. 226.1 УК РФ)

Предметом преступления являются указанные в названии ст.226.1 УК РФ вещества, материалы и оборудование, для перевозки которых предусмотрен особый порядок, установленный законодательством РФ и Постановлениями Правительства РФ. Например, перечень стратегических товаров и ресурсов, пе-

³⁷ Скачко А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы// А.В.Скачко // Российский следователь. 2013. № 20. С. 22 - 25.

³⁸ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015г.) // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 285.

³⁹ Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации: в 2-х томах / А.В. Бриллиантов, А.Ю. Захаров, А.Н. Караханов и др.; под ред. А.В. Бриллиантова // СПС «КонсультантПлюс», 2013.

ревозка которых подпадает под ограничения ст.226.1 УК РФ, установлена Постановлением Правительства от 13.09.2012 г. № 923⁴⁰.

Объектом преступления является установленный порядок вывоза из РФ и ввоза на ее территорию указанных товаров.

Объективная сторона заключается в незаконном перемещении предмета преступления через таможенную границу Таможенного союза либо Государственную границу РФ с государствами – членами Таможенного союза.

Перемещение товаров с сокрытием от таможенного контроля может выражаться в:

- сокрытии товаров от таможенного контроля среди иных, сходных по внешнему виду и предназначению (например, среди сходных предметов – картин, не имеющих ценности, может быть скрыто произведение, представляющее историческую или художественную ценность);

- умышленное недеklarирование в установленной форме вышеуказанных товаров и попытка провоза без применения мер сокрытия в багаже и т.д.

Субъективная сторона преступления характеризуется прямым умыслом.

Субъект преступления – физическое вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет.

К обстоятельствам, подлежащим выяснению по делам данной категории, относятся: имела ли место контрабанда; что конкретно перемещалось через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу РФ с государствами-членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и относились ли данные объекты к предметам, на которые распространяется действие ст. 226.1 УК РФ; каким способом перемещались предметы контрабанды; место, время и иные обстоятельства контрабанды; стоимость контрабанды (свыше 100000 рублей, если речь идет о культурных ценностях, свыше 1000000 рублей, если предметом контрабанды является иной стратегически важный товар); кто осуществлял перемещение товаров и иных предметов; если контрабанда совершена группой – количество участников, роль каждого из них; не совершалась ли контрабанда неоднократно, должностным лицом с использованием своего служебного положения, а также с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль; какие обстоятельства способствовали совершению контрабанды⁴¹.

⁴⁰Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 г. № 923 г. Москва "Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226¹ Уголовного кодекса Российской Федерации" // Российская газета. 21 сентября 2012 г.

⁴¹ Исаева Л.М., Козловский А.Ю. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов. Учебник. Санкт-Петербург: Троицкий Мост. 2015. С. 184.

4.6 Криминалистическая характеристика контрабанды наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропных веществ или их прекурсоров, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропных веществ или их прекурсоров, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ (ст.229.1 УК РФ)

Преступление посягает на два объекта: безопасность здоровья населения и порядок перемещения наркотических средств или психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов через таможенную или государственную границу.

В ч. 1 данной статьи предусмотрена ответственность за незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС либо Государственную границу РФ с государствами – членами Таможенного союза наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства и психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем.

Характеристика предмета преступления в целом совпадает с его характеристикой в преступлениях, предусмотренных ст. 228, 228.2 и 231 УК РФ. Действие ст. 229.1 УК РФ распространяется на оборот прекурсоров, включенных в таблицы I и II списка IV Перечня наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в РФ, утверждаемого Правительством РФ.

Преступление имеет формальный состав, считается оконченным с момента совершения указанного в законе деяния.

Объективная сторона данного преступления характеризуется деянием, т.е. перемещением наркотиков и иных, указанных в ст. 229.1 УК РФ, предметов, через таможенную границу ТС в рамках ЕврАзЭС.

Характерной особенностью способа перемещения является сокрытие наркотиков от таможенного контроля, с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, с недекларированием или недостоверным декларированием, либо вне мест таможенного контроля.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъект преступления общий – лицо, достигшее возраста 16 лет.

В ч. 2 предусмотрены квалифицирующие признаки – преступления:

- группой лиц по предварительному сговору;
- должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- в отношении наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, в значительном размере.

По ч. 3 данной статьи предусмотрена ответственность за деяния, предусмотренные ч. 1 или 2, в крупном размере.

Часть 4 содержит квалифицирующие признаки – совершение преступления:

- организованной группой;
- в особо крупном размере;
- с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль.

Применение насилия охватывает побои, причинение легкого и средней тяжести вреда здоровью.

Для определения предмета контрабанды наркотиков необходимо руководствоваться Федеральным законом РФ от 08.09.1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах», в котором установлен перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в РФ⁴².

Глава 5. ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ДЕЛ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

Типичные следственные ситуации стадии возбуждения уголовного дела в сфере таможенного дела весьма специфичны. Среди предложенных в научной и учебной литературе классификаций наибольшее практическое значение имеет типизация по мету обнаружения признаков таможенного преступления. Мы дополним ее элементами общепринятой типизации по признаку количества и качества имеющихся данных о личности преступника и других криминалистически значимых обстоятельствах.

С учетом сказанного типичными следственными ситуациями на данном этапе являются следующие ситуации:

1. Сотрудники таможенной службы выявляют признаки подлога в предоставленных для таможенного оформления документах либо обнаруживают тайники с сокрытыми от таможенного контроля объектами. Преступление может быть обнаружено в пограничном таможенном пункте либо в региональной таможне. В условиях первой ситуации известны: лицо, предоставившее подложные документы либо скрывающее перевозимые денежные средства и товары; наименование и объем объекта таможенного оформления.

2. Установлены признаки нарушения таможенных процедур после ввоза товаров и транспортных средств на территорию РФ. Преступление обнаружено в региональной таможенной службе. У второй ситуации есть два варианта.

Во-первых, если товар не предоставлен для таможенного оформления в региональную службу. Известны: заявленные при пересечении таможенной границы сведения о перемещаемых объектах и перемещающих их лицах о предполагаемый регион прибытия.

Во-вторых, товары и транспортные средства предоставлены для таможенного оформления, но таможенные процедуры нарушены⁴³.

⁴² Федеральный закон РФ от 08.09.1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17437/

⁴³ <http://lektsii.net/1-108268.html>

3. Сведения о совершенном таможенном преступлении поступили из иных правоохранительных органов (ГИБДД, следственных органов, органов дознания, прокуратуры и т.д.). В распоряжении органов дознания имеется информация о наименовании товара или транспортного средства, не прошедших таможенное оформление, либо с нарушением таможенных процедур и о лице, у которого указанные объекты изъяты.

Таким образом, при расследовании рассматриваемых преступлений, как правило, складываются неблагоприятные ситуации. Нередко дознание сталкивается с противодействием расследованию со стороны заинтересованных в исходе дела лиц, сложностью поиска надежных источников информации и получения информации о свойствах личности преступника.

Во всех перечисленных ситуациях могут быть выдвинуты следующие общие версии⁴⁴:

1. Совершено таможенное преступление по корыстным мотивам (получение сверхприбыли, для личного пользования).

2. Таможенное преступление не имело место (товар оформлен правильно, неточности и противоречия носят случайный характер, денежные средства принадлежат группе выезжающих лиц, товар похищен либо утрачен в следствии порчи, товар приобретен добросовестным покупателем и т.д.).

3. Совершено административное правонарушение.

Дополнительно к перечисленным в каждой типичной ситуации выдвигаются версии о количестве преступников, способе совершения преступления, местонахождении товаров и транспортных средств, не прошедших таможенное оформление:

1. Таможенное преступление совершено лицом единолично (декларантом или собственником).

2. Декларанту (собственнику) совершить преступление помогали иные лица (подготовили фальшивые документы, изменили номера на агрегатах, прикрыли в таможенных и иных правоохранительных органах).

3. Декларант действовал по заданию и в интересах иного лица.

4. Преступление совершено организованной группой, которая специализируется на незаконном ввозе товаров и транспортных средств либо вывозе денежных средств. Группа включает значительное количество лиц и имеет коррумпированные связи.

5. Добросовестный собственник приобрел не декларированный товар у недобросовестного продавца (декларанта).

5.1 Поводы и основание для возбуждения уголовного дела. Типичные поводы для возбуждения уголовного дела при совершении преступления в сфере таможенного дела

Типичными поводами для возбуждения уголовного дела при обнаружении признаков совершения таможенного преступления являются:

⁴⁴ <http://criminalistics-ed.ru/index.php?request=full&id=538>

1. Сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников, т.е. сведения о преступлении, полученное непосредственно самим органом дознания (дознавателем) или следователем, прокурором непосредственно во время и в связи с выполнением своих служебных обязанностей. К этой же группе поводов относятся сообщения в средствах массовой информации, которые были получены указанными органами и лицами сообщений в ходе мониторинга прессы.

2. Постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании. Это могут быть материалы, собранные иным органом и переданные в прокуратуру для решения вопроса о подследственности или материалы проверок об административных нарушениях с вступившими в силу постановлениями, затребованные прокурором в порядке надзора и опротестованные им, либо постановление об отмене постановления об отказе в возбуждении уголовного дела.

3. Рапорт. При поступлении сообщения о преступлении из иных, не указанных выше источников лицо, получившее такое сообщение, составляет рапорт.

Решение о возбуждении уголовного дела принимается при наличии **основания**, т.е. достаточных данных, указывающих на признаки преступления. Достаточность данных оценивается уполномоченным лицом самостоятельно. Критериями такой оценки принято считать объем и характер полученных сведений. По характеру сведения должны свидетельствовать об определенном уголовно наказуемом деянии (в нашем случае – о таможенном преступлении). По объему – сведений должно быть достаточно для вывода о вероятности совершения преступления (например, таможенного).

К числу явных признаков совершения преступного уклонения от уплаты таможенных платежей следует отнести:

1. Полное несоответствие реальной ситуации ее документальному отражению.

2. Несоответствие данных, содержащихся в документах, предъявляемых в таможенный орган, записям в бухгалтерских документах предприятия.

3. Наличие материальных подлогов в документах (дописки, исправления, подчистки и т.д.).

4. Уничтожение документов, необходимых для таможенного оформления товаров и транспортных средств, для последующего таможенного контроля.

5. Инсценировка несчастного случая (пожар, авария) или форс-мажорных обстоятельств.

К неявным признакам относятся те нарушения, которые могут быть следствием отсутствия профессионализма, небрежности. К их числу относятся нарушения правил, действующих в таможенном деле, правил учета товарно-материальных ценностей при проведении складских операций на складах временного хранения, таможенных складах, технологической дисциплины.

5.2 Порядок рассмотрения сообщения о преступлении в сфере таможенного дела и проведение проверочных мероприятий

Проверка информации о совершении таможенного преступления в наиболее полном варианте включает следующие элементы:

1. Проведение следственных действий. Наиболее распространенными следственными действиями при расследовании преступлений изучаемой категории, являются: выемка (документов, предметов и образцов для сравнительного исследования); осмотр (документов, предметов, места происшествия); опрос свидетелей; назначение судебных экспертиз.

2. Организационные мероприятия: проверки финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности; назначение ревизии; запросы в таможенные органы; запросы в иные правоохранительные органы; запросы в органы государственной власти и управления; запросы в правоохранительные и иные органы иностранных государств; проверки по учетам и другим базам данных таможенных и иных органов; проверки по учетам Межгосударственного информационного банка и Интерпола; изучение приостановленных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил; изучение архивных уголовных дел; изучение информационных материалов ФТС России; истребование характеристик и другие.

В условиях первой типичной ситуации в рамках проверяемых версий рекомендуется:

1. Осмотреть задержанные товары, транспортные средства и денежные средства (их эквиваленты).

2. Осмотреть тайники.

3. Провести освидетельствование (при припрятывании объектов на теле или в естественных полостях тела человека).

4. Поместить товары и транспортное средство на склад временного хранения.

5. В пограничном таможенном пункте изъять оригиналы всех документов о пересечении объектов таможенного контроля таможенной границы (таможенный приходный ордер, таможенную декларацию и т.п.).

6. Произвести расчет размера неуплаченного платежа или вывозимой денежной (эквивалентной) суммы.

7. Проверить правомерность заявленных льгот и преференций (вплоть до проверки технических характеристик, даты выпуска и номера партии, заводской стоимости).

8. Получить объяснение декларанта.

9. Провести необходимые экспертизы (техничко-криминалистическую, товароведческую и др.).

В условиях второй типичной ситуации рекомендуется:

1. В таможене назначения по предоставленным документам установить декларанта.

2. Товары (транспортные средства) у декларанта изъять\

3. Произвести выемку таможенной документации в иных организациях, осуществляющих таможенные процедуры (в складах временного хранения, таможенного склада).

4. Опросить декларанта.

5. Произвести расчет размера неуплаченного платежа.

6. Провести необходимые экспертизы (технико-криминалистическую, товароведческую и др.).

7. Проверить правомерность заявленных льгот и преференций (вплоть до проверки технических характеристик, даты выпуска и номера партии, заводской стоимости).

В условиях третьей типичной ситуации рекомендуется:

1. Допросить владельца товара или транспортного средства об источнике и обстоятельствах их приобретения.

2. Послать запрос в таможенные органы о предоставлении информации относительно таможенного оформления товаров или транспортных средств (кто является декларантом, когда и какое количество товаров было ввезено и т.д.), вызвавших подозрение и произвести выемку имеющихся на них документов.

3. Установить местонахождение декларанта и остальных неоформленных товаров (транспортных средств). Для достижения поставленной цели составляются розыскные ориентировки и субъективные портреты, осуществляется проверка лиц по учетам МВД России, включая коллекции субъективных портретов экспертно-криминалистических подразделений, фототеки и фотоальбомы служб уголовного розыска и т. д. Проводимые оперативно-розыскные мероприятия также должны быть направлены на выявление свидетелей и очевидцев (например, водителей автотранспортных средств), обследование мест возможного складирования и реализации товаров и т. д..

4. Допросить декларанта.

5. Изъять обнаруженные товары и транспортные средства.

6. Провести обыски по месту жительства декларанта (в целях обнаружения средств подделки, оставшихся документов и т.д.).

7. Произвести расчет размера неуплаченного платежа.

Глава 6. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ВЕРСИИ И ПЛАНИРОВАНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ДЕЛ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

После возбуждения уголовного дела в распоряжении следствия оказывается определенный массив информации. В продолжение к ранее перечисленным следственным ситуациям добавляются следующие обстоятельства, установленные в ходе проверочных мероприятий:

1) обнаружен факт легализации иностранного товара на территории России;

2) обнаружен и изъят товар, происходящий из другой страны, необходимо доказать факт уклонения от уплаты таможенных платежей за него;

3) в наличии данные, указывающие на способ уклонения от уплаты таможенных платежей связанный с предоставлением недостоверных данных послуживших основанием для начисления таможенных платежей, товар не обнаружен;

4) в наличии данные, указывающие на недоставку при перевозке товаров между таможенными органами или незаконном получении товаров со складов временного хранения;

5) в ходе таможенного контроля обнаружена денежная сумма или денежные инструменты (дорожные чеки, векселя, чеки и т.д.), составляющие трехкратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС к перемещению без письменного декларирования⁴⁵.

Обобщив сказанное можно выделить две общих следственных ситуации, скалывающихся после возбуждения уголовного дела на первоначальном этапе расследования:

1. Очевидная, характеризующаяся наличием товара (транспортного средства и денежных инструментов), лица, совершившего преступление, способ совершения преступления известен.

2. Неочевидная, характеризующаяся отсутствием товара (транспортного средства), неизвестно лицо, совершившее преступление, неясен способ совершения преступления.

Возможны некоторые модификации двух основных ситуаций, но они касаются отдельных сторон ситуации и могут быть легко учтены при планировании расследования.

Во всех перечисленных ситуациях выдвигается версия о наличии или отсутствии достаточной для привлечения к уголовной ответственности суммы неуплаченных таможенных платежей.

В зависимости от ситуации могут быть выдвинуты специальные версии о:

- месте, времени и лице, переместившем товар через таможенную границу Российской Федерации;
- способе совершения и сокрытия преступления посредством анализа документов;
- местонахождении товаров и транспортных средств, за которые не уплачены таможенные платежи;
- наличии противодействия расследованию.

6.1 Особенности действий сотрудников таможенных органов в условиях типовых ситуаций первоначального этапа расследования таможенных преступлений

Источниками информации о совершенном или готовящемся таможенном преступлении могут быть лица определенной категории: работники предприятия, не участвующие в совершении уклонения от уплаты таможенных платежей, но осознающие факт его совершения, очевидцы каких-либо криминальных или финансовых операций, не отдающие себе отчет в их сути (секретари-референты, водители, банковские служащие и др.); лица, замешанные в престу-

⁴⁵ Жегалов Е. А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 2001. 25 с. Библиогр. : с. 24 - 25.

плении (иностранные контрагенты, перевозчики, покупатели, работники складов временного хранения, таможенных складов); ревизоры, аудиторы, члены инвентаризационных комиссий, налоговые инспекторы, сотрудники таможи, осуществляющие таможенное оформление и контроль, сотрудники оперативно-розыскных отделов, сотрудники органов внутренних дел.

В условиях очевидной следственной ситуации проводится:

- если не проведен ранее осмотр предметов (товаров и транспортных средств и др.); осмотр места происшествия; осмотр документов;

- освидетельствование;
- выемка документов, предметов;
- допрос свидетелей, подозреваемого, обвиняемого;
- очные ставки;
- задержание подозреваемого;
- обыск;
- получение образцов для сравнительного исследования;
- экспертизы;
- предъявление для опознания;
- проверка и уточнение показаний на месте;
- наложение ареста на имущество.

Из организационных мероприятий проводятся:

- проверки финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности;

- ревизии;

- запросы в таможенные, правоохранительные органы РФ и иностранных государств, в органы государственной власти и управления;

- проверки по учетам и другим базам данных таможенных и иных органов, Межгосударственного информационного банка и Интерпола;

- изучение приостановленных уголовных и архивных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил;

- изучение информационных материалов ФТС России;

- истребование характеристик и другие⁴⁶.

В условиях второй, неочевидной, ситуации возможности ограничены недостатком информации. Соответственно проводятся:

- поисковые мероприятия (розыскные ориентировки и субъективные портреты, проверка лиц по учетам МВД России, включая коллекции субъективных портретов экспертно-криминалистических подразделений, фототеки и фотоальбомы служб уголовного розыска и т. д.);

- допрос свидетелей и очевидцев (например, водителей автотранспортных средств);

- осмотр (документов, предметов, места происшествия);
- назначение судебных экспертиз.

Из организационных мероприятий проводятся:

- запросы в таможенные, правоохранительные органы РФ и иностранных государств, в органы государственной власти и управления;

⁴⁶ http://vuzirossii.ru/index/vyjavlenie_priznakov_prestuplenij_proverochnye/0-195

- проверки по учетам и другим базам данных таможенных и иных органов, Межгосударственного информационного банка и Интерпола;
- изучение приостановленных уголовных и архивных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил;
- изучение информационных материалов ФТС России.

Особое место в расследовании занимает работа с таможенными и иными документами, сопровождающими таможенное оформление. В научной литературе предлагают различать *первичные, вторичные и производные* документы таможенного оформления и контроля.

Первичные документы содержат информацию о первоначальном намерении или факте перемещения товара через таможенную границу и содержат отметки таможенного органа о пересечении границы или приеме этого документа.

Вторичные документы не имеют отношения к пересечению границы, но, предъявленные вместе с первичными документами, они так или иначе, влияют на размер таможенных платежей, поскольку содержат информацию о статусе лица, перемещающего товар, или качестве и количестве самого товара.

Производные документы оформляются при предоставлении первичных и вторичных документов в таможенных и других государственных органах.

Расследование должно быть направлено на выяснение подлинности первичных документов; связи вторичных и первичных документов и разрешение вопроса о том: влекло или нет, предоставление вторичных документов законное решение таможенного органа об освобождении лица от уплаты таможенных платежей или об уменьшении их размера; обнаружение данных, указывающих на лицо, совершившее преступление.

Одним из оперативных «инструментов» расследования таможенных преступлений является использование справочной и иной информации криминалистических учетов и информационных систем ФТС. Информационные системы ФТС России включают криминалистические учеты правоохранительных органов: Главного управления таможенных расследований и дознания, Главного управления по борьбе с контрабандой, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, а также информационные системы других подразделений: Главного научно-информационного вычислительного центра, Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля, Управления товарной номенклатуры и торговых ограничений.

Криминалистические учеты ГУТРД состоят из учетов криминалистических подразделений и учетов подразделений административных расследований.

Учеты криминалистических подразделений включают:

- картотеки характеристик (криминалистических, оперативных) правонарушений;
- дактилоскопические учеты;
- трасологические следотеки протекторов шин транспортных средств, подошв обуви, нарушений средств таможенной идентификации (пломб, запорных устройств и т.д.);
- коллекции образцов подлинных и поддельных паспортов транспортных средств и паспортов шасси транспортных средств, иных документов;

- коллекции товарных знаков объектов интеллектуальной собственности и поддельных товарных знаков и др.

В подразделениях административных расследований ведутся электронные копии дел об административных правонарушениях.

Учеты ГУБК включают базу данных «RILO-Москва», комплекс программных средств «БК-ИНФОРМ» и КПС «Мониторинг-Анализ».

В ЦЭКТУ ведутся следующие учеты:

- база данных Regula «Auto Docs», содержащая информацию о водительских документах на право управления транспортным средством (ТС) и свидетельствах о регистрации ТС применительно к более чем 72 государствам, включая ближнее зарубежье (страны СНГ);

- картотека оттисков личных номерных печатей и штампов сотрудников таможенных органов, дающих право на запрет или разрешение выпуска товаров;

- картотека образцов оттисков печатей, штампов и подписей участников ВЭД, уполномоченных выдавать и заверять сертификаты происхождения товаров формы А и СТ-1;

- картотека образцов подлинных акцизных марок;

- коллекция образцов упаковок контрафактных табачных изделий, и коллекция маркировок контрафактной алкогольной продукции;

- коллекция образцов товаров.

Учеты криминалистических подразделений ГУТРД находятся в стадии становления. Они в определенной степени повторяют учеты экспертно-криминалистических подразделений МВД России и нуждаются в совершенствовании.

Информационные базы Главного научно-информационного вычислительного центра, Главного управления организации таможенного оформления и таможенного контроля, Управления товарной номенклатуры и торговых ограничений.

Информационные базы ГНИВЦ включают:

- копии электронных грузовых таможенных деклараций;

- копии электронных таможенных приходных ордеров (ТПО);

- данные о временном ввозе (вывозе) товаров по процедуре «Карнет – АТА»;

- бланки паспортов транспортных средств и паспортов шасси транспортных средств (ПТС и ПШТС) и др.

Главным управлением организации таможенного оформления и таможенного контроля формируется база данных «КАСТО-АИСТ», содержащая информацию о таможенном оформлении товаров и транспортных средств с момента подачи ГТД (юридического лица) и заявления (физического лица) до завершения этой процедуры.

Управлением товарной номенклатуры и торговых ограничений ведется «Регистр объектов интеллектуальной собственности», регистрирующий объекты авторского права и смежных прав, товарные знаки, знаки обслуживания и обладателя права пользования наименованием места происхождения товара.

Иногда следователю необходима информация, содержащаяся в учете:

- похищенных предметов, имеющих культурную (историческую, научную, художественную) ценность;
- правонарушений и преступлений, совершенных на территории РФ иностранными гражданами и лиц без гражданства;
- АИС «Криминал И».

Использование криминалистических учетов Министерства внутренних дел РФ и Федеральной службы безопасности, связано с тем, что в криминалистических регистрационных массивах указанных ведомств содержится ценная информация, относящаяся к борьбе с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих веществ, к кражам произведений искусства, культуры, предметов антиквариата и т.д. Например, применительно к учетам МВД России дознаватели в 5% случаях обращались к дактилоскопическому учету; в 4% – к учету по внешним признакам; по 2% – к коллекции упаковок наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, сильнодействующих веществ.

С 1992 г. в Интерполе действует автоматизированная система поиска информации (ASF), которая комплектуется на основе сообщений, поступающих из национальных центральных бюро (НЦБ) государств, входящих в эту организацию. Массив документов в ASF обновляется ежедневно. В 1995 г. к данной системе было подключено 20 НЦБ, и 15 из них использовали самую совершенную версию, именуемую «Option 5».

Как правило, дознаватели таможенных органов обращаются к:

- картотеке похищенных в различных странах автомашин, произведений искусства и других ценностей и антиквариата, дорогостоящих ювелирных изделий;
- алфавитной картотеке всех известных международных преступников и лиц, подозреваемых в преступной деятельности;
- к картотеке документов и названий⁴⁷.

Глава 7. ТАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ОТДЕЛЬНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ ПО ДЕЛАМ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

7.1 Тактика следственного осмотра по делам о таможенных преступлениях

По делам о таможенных преступлениях осмотру могут быть подвергнуты следующие объекты:

- место происшествия, т.е. участок местности, техническое сооружение или помещение (жилое и нежилое), на котором обнаружены предметы и следы, указывающие на возможное совершение преступления;
- осмотр местности, не являющей местом происшествия. Рассматриваемый объект осмотра связан с преступлением косвенным образом: как правило, это место где происходила подготовка или сокрытие преступления;

⁴⁷Поликарпов В. А. Криминалистические учеты при расследовании таможенных преступлений: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Москва, 2008.

- осмотр иного помещения, т.е. осмотр не жилых построек, не являющихся местом происшествия (например, СВХ или таможенного склада и т.п.);
- осмотр предметов и документов (товаров, транспортных и денежных средств, денежных инструментов и др.);
- животных или их трупов (относятся согласно ч.1 ст.176 УПК РФ к предметам).

Осмотр места происшествия неотложное следственное действие, направленное на установление, фиксацию и исследование обстановки места происшествия, следов преступления и преступника и иных фактических данных, позволяющих в совокупности с другими доказательствами сделать вывод о механизме происшествия и других обстоятельствах, имеющих значение для уголовного дела.

При расследовании таможенных преступлений местом происшествия, как правило, является:

- зона таможенного контроля;
- места задержания преступников в глубине таможенной территории;
- таможенные склады, склады временного хранения и иные места, на территории которых обнаружены предметы, подлежащие таможенному контролю.

Осмотр места происшествия включает в себя следующие этапы: подготовка к осмотру места происшествия до выезда на место происшествия и по прибытии на место происшествия; проведение осмотра места происшествия (стадии общего и детального осмотра) и заключительная стадия осмотра.

При обнаружении незадекларированного товара необходимо осмотреть место его размещения с указанием в протоколе осмотра его индивидуальных признаков, количества и других данных. К протоколу следует приложить схему места осмотра и схему размещения обнаруженного товара.

Осмотр предметов и документов тактически не представляет особой сложности.

Если предметом таможенного преступления являются товары, то при осмотре большое значение приобретает последовательность действий, означающая исследование их от общих признаков к частным. Поэтому при осмотре товара следует отразить:

- вид и количество товара;
- вид тары (упаковки) и способ крепления груза к поддону (веревкой, проволокой, специальной полиэтиленовой пленкой);
- имеющиеся на таре маркировка, трафаретные знаки и надписи;
- наличие или отсутствие повреждений или неисправностей в таре (упаковке), их характер, возможность доступа через них к товару;
- количество осматриваемых грузовых мест либо вес товара;
- наличие посторонних предметов.

Результаты осмотра подробно фиксируются в протоколе, производится фотографирование или видеосъемка осматриваемых товаров.

При расследовании таможенных преступлений осмотру подлежат следующие документы: 1) удостоверяющие личность предъявителя; 2) транспортные; 3) торговые; 4) собственно таможенные; 5) учредительные; 6) иные документы.

К первым трем относятся общегражданские и заграничные паспорта, воинские удостоверения, водительские права и др.; к четвертым - таможенные декларации, документы контроля доставки, свидетельства о допуске транспортных средств (контейнеров) для перевозки товаров под таможенным обеспечением, лицензии, квалификационные аттестаты и др.; к пятым - документы, дающие право российским юридическим и физическим лицам осуществлять внешнеторговую деятельность; к шестым - сертификаты качества и соответствия, карантинные сертификаты, различные разрешительные документы государственных органов, воинские пропуска и др.

Цель осмотра документов – выявление недействительных, а также содержащих признаки материального подлога (полного или частичного).

При осмотре документов существенное значение приобретает их систематизация в зависимости от способа уклонения от уплаты таможенных платежей.

В этой связи при уклонении от уплаты таможенных платежей путем:

- заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости - необходимо изъять и осмотреть: учредительные документы юридического лица; договоры (контракты) и дополнительные соглашения к ним; товарные и транспортные документы, счета (в том числе счета-фактуры); Главную книгу; ведомости расчетов с поставщиками и подрядчиками; грузовые таможенные декларации, декларации таможенной стоимости и др. В процессе рабочего этапа необходимо уяснить в содержании контрактов наличие каких-либо условий (услуг), изменяющих цену товара, влияние которых на цену сделки не может быть учтено (например, есть ли дополнительные соглашения на предоставление рекламных услуг). Наличие счета-фактуры является документальным подтверждением заявленной цены, при этом необходимо установить, все ли счета учитывались при определении таможенной стоимости (счета за комиссионные, брокерские, экспедиторские услуги); уточнить, включены ли в счет-фактуру расходы на тару и упаковку товара.

- использования ложного режима уничтожения товаров - необходимо изъять и осмотреть: акты об уничтожении товаров; грузовые таможенные декларации; контракты, по которым ввозился товар, соответствующие документы на него, характеризующие: объем товаров, размер партии, вид упаковки, даты пересечения таможенной границы и др. В ходе осмотра необходимо зафиксировать отсутствие подробностей описания факта уничтожения товаров или подробности, противоречащие обстоятельствам дела. К примеру, захоронение большого количества бутылок со спиртом в очень короткое время, в непригодном, неудобном месте и т. п.

- заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров - необходимо изъять и осмотреть: контракты, грузовые таможенные декларации, счета-фактуры и другие товаросопроводительные документы. В осматриваемых документах необходимо обращать внимание на несовпадение страны происхождения, страны ответственности за финансовое обеспечение, и страны, чьим резидентом является иностранная сторона - контрактодержатель. Отмечены случаи, когда во всех предоставляемых документах указана одна и та же страна

происхождения, в которой производство данного товара вызывает сомнение (например, производство стального проката в Лаосе)⁴⁸.

- недоставки товаров в таможенную назначения - следует изъять и осмотреть: таможенные документы и документы, предоставленные для таможенных целей на предварительном этапе таможенного оформления (в приграничной таможне); учетно-отчетную документацию, в частности журналы учета поступивших товаров, журналы регистрации недоставленных товаров, журналы регистрации документов контроля доставки, журналы регистрации книжек МДП, журналы учета перевозок под таможенным контролем и таможенным сопровождением, журналы регистрации свидетельств о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем и др.;

- нарушения законодательства о таможенных режимах при экспортных операциях - необходимо изъять и произвести осмотр: Главную книгу или оборотный баланс; журналы-ордера № 1, 2, 11; первичные документы на отпуск или оприходование готовой продукции (расходные и приходные накладные склада готовой продукции, товарно-транспортные накладные на перевозку грузов автомобильным, железнодорожным, водным и другим транспортом); банковские выписки по движению средств по расчетному и валютному счетам; платежные требования и платежные поручения на оплату отгруженной или полученной продукции; пропуск на вывоз продукции с территории предприятия и др. Осмотр позволяет сведения соответствующих грузовых таможенных деклараций сопоставить с данными, предоставленными участниками внешнеэкономической деятельности (в частности: о названиях фирм - приобретателях товаров, зафиксированных в ведомости учета расчетов с поставщиками и покупателями (форма В-7) либо в ведомости учета расчетов и прочих операций (форма В-5); общих суммах отправок по каждому покупателю и идентичности натуральных единиц измерения), а также со сведениями ведомости учета реализации (форма В-6, отгрузка) о количестве отгрузок, которое, как правило, совпадает с количеством экспортных отправок.

-заявления недостоверных сведений, дающих основания для уменьшения их размера (недостоверные сведения о количестве, наименовании, единицах измерения и др.) - необходимо изъять и осмотреть: контракты и счета-фактуры иностранного поставщика, содержащие соответствующие сведения и др. При совершении преступления путем заявления недостоверных сведений о количестве, наименовании, единицах измерения следует обратить особое внимание: на соответствие условиям контракта ассортимента, марки, технических характеристик и количества товаров, соблюдение сроков поставки товара; наличие и правильность оформления документов, предусмотренных контрактом; правильность указания адреса назначения груза и наименования грузополучателя; соответствие количества мест и веса товара по счет- фактуре поставщика количеству мест и весу, указанному в транспортных документах, спецификациях и сертификатах; соответствие указанных в счете-фактуре цен, скидок и т. п. условиям контракта; арифметическую правильность заполнения счета-фактуры.

⁴⁸ http://bib.social/kriminalistika_808/443-osobennosti-taktiki-provedeniya-otdelnyih-48564.html

- искажения отчетности по операциям по таможенному оформлению товаров таможенными брокерами - необходимо изъять и осмотреть: годовую бухгалтер-скую отчетность таможенного брокера - бухгалтерский баланс (форма № 1); отчет о прибылях и убытках (форма № 2); отчет об изменениях капитала (форма № 3); отчет о движении денежных средств (форма № 4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5); пояснительную записку; обособленное (дополнительное) указание выручки (нетто) от реализации услуг таможенного брокера, а также прибыли от реализации этих услуг, если организация осуществляет иные виды деятельности помимо оказания услуг таможенного брокера; письмо таможенного брокера с данными относительно расчета своих обязательств перед таможенным органом; сведения о случаях списания с депозита; возмещения по банковской гарантии таможенного брокера денежных средств в доход федерального бюджета или обращения взыскания на предмет залога; копии учредительных документов, справки о наличии расчетных, текущих и иных счетов в банках и других кредитных учреждениях, справки о наличии филиалов и их местонахождении и другие документы. При совершении преступления путем искажения отчетности по операциям по таможенному оформлению товаров таможенными брокерами необходимо сопоставить документы таможенного брокера с документами, имеющимися в таможенных и других контролирующих органах о его деятельности (в частности, бизнес-план, информация о задолженности таможенного брокера перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей и т. д.).

- нарушения законодательства в сфере складских операций - необходимо изъять и осмотреть: карточки складского (количественно-сортового) учета (форма № М-17); товарные приходные ордера или акты приемки и др. В этом случае следует сопоставлять документы склада о фирмах и физических лицах с документами об оформлении соответствующих товаров данными фирмами и физическими лицами в таможенном отношении. Сопоставление производится на основе порядка приемки товарно-материальных ценностей, предусмотренного законодательством.

- неправомерного использования льгот по уплате таможенных платежей за товары, ввозимые в качестве вклада в уставный капитал предприятия с иностранными инвестициями - необходимо изъять и осмотреть: устав, учредительный договор, протоколы заседаний правления, в которых устанавливается размер уставного капитала (фонда) и доли сторон, сумма и виды вкладов; справку о наличии расчетных, текущих и иных счетов в банках (других кредитных учреждениях), подписанную руководителем проверяемого лица; справку о размере и полноте формирования уставного капитала на день образования (перерегистрации) организации и на данный момент, а также о составе учредителей с указанием доли иностранного участия; справку о месте нахождения филиалов и иных обособленных подразделений, представительств, производственных и складских помещений, торговых точек, расположенных за пределами основной территории организации, подписанную руководителем юридического лица; выписки банка, счета, акты, товарно-транспортные накладные о взносах иностранного участника, в том числе и в иностранной валюте; Главную книгу, журналы-ордера, бухгалтерский баланс с соответствующими бухгалтерскими

записями по взносу вкладов в уставный капитал и др. В ходе осмотра следует обратить внимание на соответствие фактических размеров и сроков взноса, отраженных в бухгалтерском учете и предусмотренных в учредительных документах.

При осмотре документов большое значение имеет знание правил их заполнения и составления. Об этом можно получить консультацию у специалистов, в том числе сотрудников отделов таможенного оформления, сотрудников экспертно-криминалистических служб.

Осмотр участков местности, не являющихся местом происшествия производится в целях ознакомления с условиями территории или помещения. Подготовка и осмотр рассматриваемой категории объектов во много схожи с проведением осмотра места происшествия. Вместе с тем в рассматриваемом случае не так жестко действует требование о неотложности осмотра и, следовательно, имеется возможность более тщательно продумать тактику следственного действия. Это касается выбора времени проведения осмотра (когда безлюдно или все сотрудники и жильцы на месте), предварительного заочного ознакомления с ним (истребование планов, чертежей, схем), способа проникновения (например, в жилое помещение – с согласия жильцов или по постановлению суда). Тактические приемы осмотра указанной категории объектов зависит от целей и задач следственного действия. Если следствию интересна сама обстановка места и определение условий, способствовавших совершению преступления, то целесообразно проводить сплошной осмотр, если осмотр необходим для изучения личности преступника – то осмотр может быть выборочным и т.д.

7.2 Тактика выемки

Выемка по делам о таможенных преступлениях имеет свою специфику:

Во-первых, следователь должен знать перечень предметов и документов, содержащих криминалистически значимую информацию, и места их хранения.

Во-вторых, быть готовым к активному противодействию со стороны обыскиваемых (отказу в пропуске на территорию предприятия, уничтожению документации), которые имеют к тому же высокий интеллектуальный уровень и устоявшиеся коррумпированные связи в правоохранительных органах.

Объектами выемки при расследовании уголовных дел рассматриваемой категории являются:

а) документы - вещественные доказательства. Для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и оформления их в таможенном отношении необходимы следующие документы:

- Таможенные документы: грузовая таможенная декларация (ГТД); документ контроля доставки (ДКД); декларация таможенной стоимости (ДТС) и др.;

- Коммерческие документы: контракты, договоры, дополнительные соглашения и приложения к ним; коммерческие счета (по выполняемым функциям они подразделяются на счет-фактуру, счет-спецификацию, предварительный счет, счет-проформу); товарные документы (спецификация, техническая документация, упаковочные листы и т. д.);

- Транспортные документы: договоры перевозки; отгрузочные спецификации; товарно-транспортные накладные; расписка в получении груза и т. д.;
- Экспедиторские документы: отгрузочное поручение; экспедиторская инструкция; извещение экспедитором агента импортера; извещение экспедитора экспортера; счет экспедитора; экспедиторское свидетельство о транспортировке; экспедиторское свидетельство о получении груза и др.;
- Страховые документы: страховой полис, страховой сертификат, страховое объявление, счет страховщика и др.;
- Учредительные документы: устав, учредительный договор, протоколы собраний учредителей, регистрационное свидетельство, лицензия на осуществление внешнеторговой деятельности и др.
- Общегражданские документы (удостоверяющие личность гражданина): паспорт гражданина России, загранпаспорт, водительские права, воинские удостоверения и др.
- Личные документы (аттестаты об окончании учебных заведений, курсов, дипломы, трудовые книжки и др.);
- Другие документы (служебная переписка с контрагентами, документы об оплате услуг междугородной и международной связи, электроэнергии и коммунальных услуг, черновые записи и пр.).

По делам рассматриваемой категории выемки документов производятся: в таможенных органах; в других государственных органах; у юридических лиц - участников внешнеэкономической деятельности; в банках, транспортных, экспедиторских предприятиях; у участников рынка таможенных услуг (складах временного хранения, таможенных брокеров, таможенных перевозчиков и т. д.).

Особенности выемки документов, в том числе перечень подлежащих выемке документов в различных учреждениях и организациях, определяются типовыми схемами документооборота.

Так, если выемка документов производится в таможенном органе, то следует изъять:

- в отделе таможенных платежей: а) документы, поступившие от участника внешнеэкономической деятельности: копию свидетельства о регистрации предприятия; гарантийное письмо банка или иной организации; копию разрешения на выполнение централизованного платежа; копию платежного поручения и др.; б) документы, поступившие из отдела таможенного оформления: массив грузовых таможенных деклараций с информацией о начисленных таможенных платежах; массив данных о предъявленных таможенных документах; документы контроля таможенных платежей и др.; в) документы, поступившие из уполномоченного банка: выписки с расчетного счета соответствующего предприятия; соответствующие копии платежных поручений; массив данных о соответствующих поступлениях денежных средств на счета таможни и др.;
- в отделе таможенного оформления: а) документы, поступившие от участника внешнеэкономической деятельности: грузовая таможенная декларация на соответствующие товары на бумажном и электронном носителях; зарегистрированный в отделе таможенных платежей документ, гарантирующий отсроченную оплату таможенных платежей; копии платежных поручений на оплату со-

ответствующих таможенных платежей; копии «Уведомления» и «Документа контроля»; б) документы, поступившие из отдела таможенных платежей: статистические сведения; сведения о соответствующих неплательщиках и задолжниках; массив соответствующих авансовых платежей; массив соответствующих гарантийных обязательств и др.

Важное значение имеет выемка документов в банках. В этом случае необходимо изъять: платежные поручения на оплату таможенных платежей; платежные поручения на перевод авансовых средств на оплату таможенных платежей и др.

Выемка электронной информации проводится с обязательным участием специалистов (программистов, системного аналитика, инженера по средствам связи или сетевому обслуживанию);

б) предметы - вещественные доказательства. Из предметов наиболее часто осуществляется выемка компьютерной техники. При выемке аппаратных средств компьютерной техники нецелесообразно изымать периферийные устройства компьютерной системы - монитор, клавиатуру, принтер - их достаточно опечатать. Хотя они и взаимодействуют между собой, но каждый компонент системы выполняет определенную функцию, и поэтому его можно изучать независимо. При опечатывании периферийных устройств не следует пользоваться жидким клеем или другими веществами, которые могут их испортить.

При выемке системного блока в протоколе отражается время, место и внешний вид изымаемых предметов. Целесообразно вскрыть корпус системного блока и описать внешний вид встроенных в него плат. Системные блоки нумеруются, а все разъемы опечатываются.

Системный блок и соединительные кабели упаковываются таким образом, чтобы не допустить их повреждения при транспортировке (желательно в жесткую упаковку, в которой они были приобретены владельцем у предприятия-изготовителя, либо в подходящую по размеру тару). Коробки опечатываются, на отдельном листе бумаги подробно описываются упакованные носители (тип каждого из них, их количество). Коробка с носителями помещается в полиэтиленовый пакет, который заклеивается. В крайнем случае, кроме коробок используются большие полотняные мешки или куски ткани.

При выемке носителей компьютерной информации (дискет, оптических дисков, съемных винчестеров, компакт-дисков и т. п.) в протоколе указываются серийный заводской номер, тип, название (если они обозначены на носителе), размеры, плотность записи, сведения об изготовителе, надписи на упаковке и наклейках, цвет материала упаковки и наклеек, состояние средств защиты записи от стирания. Все носители информации нумеруются, упаковываются в пронумерованные пакеты в соответствии с общими криминалистическими рекомендациями.

Изъятие компьютерных средств должно производиться в один прием. При отсутствии транспорта организуется строгая охрана изъятого оборудования в специальном помещении;

в) образцы для сравнительного исследования. В качестве образцов чаще всего изымаются образцы товаров; образцы оттисков печатей и штампов; образцы почерка.

Выемка образцов осуществляется в соответствии с тактическими приемами их получения: несомненности происхождения; обеспечения необходимого качества и количества; соблюдения требований законности и морально-этических норм; широкого применения специальных знаний, технико-криминалистических и иных технических средств.

Объем образца товара определяется международными стандартами, ГОСТ-Том, стандартом системы стандартизации таможенных лабораторий и представляет собой количество товара, минимально необходимое для проведения экспертизы (исследования). На всех этапах выемки образцов товаров важное значение имеет соблюдение требований, установленных в нормативных документах (в том числе инструкциях по эксплуатации), нарушение которых может привести к порче образцов и непригодности.

Относительно тактики выемки можно дать ряд рекомендаций:

- внезапное проведение для лиц, хранящих криминалистически значимые объекты. Внезапность должна включать способы проникновения на охраняемую территорию и предупреждение уничтожения (порчи) искомых объектов (например, использовать время появления руководителей предприятия на рабочем месте и проникновение на территорию вместе с ними);
- разъяснение соответствующих статей уголовного кодекса с акцентом на санкции за воспрепятствование деятельности правоохранительных органов;
- демонстрация возможностей следствия (наличие специалистов, поисковых приборов, доказательств);
- разъяснение положительных сторон добровольного сотрудничества с правоохранительными органами и т.д.

Глава 8. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ЭКСПЕРТИЗ ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О ТАМОЖЕННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

8.1 Предмет и объекты почерковедческой экспертизы, проводимой при расследований преступлений в сфере таможенного дела

Идентификационная экспертиза почерка позволяет идентифицировать исполнителя текста.

Классификационная экспертиза почерка позволяет отнести исполнителя текста к определенной группе (половой, возрастной).

Диагностическая экспертиза почерка позволяет установить условия написания текста.

При назначении почерковедческой экспертизы возможности идентификации личности во многом зависят от качества представленных эксперту материалов. Исследуемая рукопись представляется целиком в оригинале. В отдельных случаях, когда этого сделать нельзя (надпись на стене), допустимо предоставление копии (фотоснимка). Для решения поставленной задачи, кроме оригинала, необходимы тексты, с которыми будет сравниваться рукопись, образцы почерка или подписей.

Свободные образцы могут быть получены по месту работы или жительства подозреваемого в виде служебной или личной переписки (заявления, автобиографии, конспекты, дневники).

К свободным образцам предъявляются следующие требования:

- несомненность происхождения, т.е. образец должен быть исполнен самим подозреваемым;

- сопоставимость с исследуемыми документами. Свободные образцы должны соответствовать исследуемому документу по ряду характеристик: исполнение на том же языке, по возможности они должны быть близки по времени составления, одинаковы по форме и содержанию, выполнены аналогичными пишущими приборами на однотипной бумаге;

- достаточность образцов (минимальный объем рукописей составляет 2-3 страницы).

Экспериментальные образцы необходимы, когда нет свободных образцов или их объем и качество недостаточны для проведения исследования. Как и свободные, эти образцы должны быть сопоставимы и отобраны в необходимом количестве. Экспериментальные образцы рекомендуется получить при помощи пишущего прибора того же вида (перо, карандаш и т.д.) и по возможности на бумаге такого же сорта (плотность, линовка, цвет), которая была использована при изготовлении исследуемого документа.

Перед отбором образцов необходимо выяснить, пользуется ли подозреваемый при письме очками, и, если окажется, что он ими пользуется, предложить ему надеть очки. Диктуется текст с определенным смысловым содержанием, в который включаются отдельные слова или фразы, имеющиеся в исследуемом документе.

Если исполнитель пытается умышленно изменить почерк, то ему предлагается написать текст под диктовку несколько раз (с разрывом во времени), при этом включают в текст слова или отдельные предложения, используемые в исследуемом документе. Когда пишущий замедляет темп письма, чтобы обдумать написание отдельных букв и слов, следует ускорить диктовку. Если исследованию подлежит текст, эксперту предоставляются образцы только в виде текстов, выполненных подозреваемым лицом. Если исследованию подлежит подпись, эксперту предъявляются образцы в виде текстов и подписей:

- а) лица, от имени которого выполнена исследуемая подпись;

- б) лиц, подозреваемых в выполнении исследуемой подписи.

Среди текстов, служащих образцами почерка лица, подозреваемого в выполнении чужой подписи, должны быть такие, в которых встречается фамилия лица, от имени которого эта подпись выполнена. Например, если возникает сомнение в подлинности подписи от имени Михайлова и в выполнении ее подозревается Соколов, в тексте, выполненном Соколовым, должно находиться слово "Михайлов". В качестве образцов представляются подписи, выполненные подозреваемым от имени того лица, чья подпись предполагается поддельной, а также собственной подписи. Представляются различные варианты собственных подписей подозреваемого (полные, сокращенные, с росчерками, без росчерков и т.д.). Необходимо попытаться отыскать тот вариант, который в максимальной степени соответствует исследуемой подписи. Экспериментальные подписи ре-

комендуется выполнять на отдельных листках, по одной-три подписи на каждом листке с интервалами во времени (в несколько приемов). Если исследуемая подпись выполнена от имени, вымышленного, т.е. фактически несуществующего лица, это отмечается в постановлении о назначении экспертизы.

В сложных случаях для отобрания образцов почерка, в частности, при необходимости соблюдения определенного темпа письма, привлекается специалист-почерковед.

При назначении почерковедческой экспертизы перед экспертом обычно ставят следующие типичные вопросы:

- Выполнен ли текст документа конкретным лицом или кем-то другим?
- Написаны ли тексты нескольких документов одним и тем же лицом?
- Выполнена ли подпись от имени определенного лица им самим или другим лицом?
- Не выполнена ли подпись от имени вымышленного лица определенным лицом?
- Не выполнен ли текст намеренно измененным почерком (или с подражанием почерку определенного лица)?
- Не выполнен ли текст в необычных условиях или определенном состоянии (в состоянии усталости, опьянения, болезни, необычной позе, при низкой температуре)?
- Кем выполнен текст — мужчиной или женщиной?

8.2 Предмет и объекты технико-криминалистической экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела

Посредством технико-криминалистического исследования документов решаются диагностические и идентификационные задачи:

1. Определение способа изготовления документов или отдельных частей, реквизитов;
2. Установление факта и способа изменения первоначального содержания документа;
3. Выявление слабовидимых и невидимых, в том числе залитых, заклеенных, зачеркнутых записей, а также текстов поврежденных (сожженных, угасших и т.п.) документов;
4. Установление родовой (видовой) принадлежности материалов документов, их идентификация;
5. Определение времени изготовления документов или их частей (абсолютного и относительного возраста документа);
6. Идентификация технических средств, использовавшихся для изготовления или копирования документов. Для проведения экспертных исследований целесообразно представлять, как непосредственно идентифицируемые объекты (печати, штампы, печатные машинки, принтеры, авторучки, карандаши, клеи и пр.), так и соответствующие образцы – оттиски печатей, тексты, напечатанные на пишущей машинке, другом знакопечатающем устройстве.

Свободные образцы должны быть изготовлены в тот же период, что и идентифицируемые, а также быть исполнены максимально похожим способом. Не

редко для проведения технико-криминалистической экспертизы требуются сравнительные образцы веществ и материалов, с помощью которых изготовлен документ. Указанные образцы должны иметь общий с идентифицируемыми объектами источник происхождения. Так, бумага должна быть взята из одной пачки, чернила предоставлены во флаконах и иных емкостях, содержащих идентифицируемые чернила или их остатки и т.д.

Экспериментальные образцы должны быть предоставлены в достаточном количестве, изготовлены максимально схожим с идентифицируемыми объектами способом в аналогичных условиях (по мере возможности), а также отображать существенные идентификационные признаки.

При идентификации печатей и штампов по их оттискам наряду с исследуемыми документами на экспертизу направляются 5 – 8 экспериментальных оттисков идентифицируемых печатей или штампов. Образцы следует получать с различной степенью интенсивности окрашивания, направлением движения при прижатии печати (вправо, вверх, перпендикулярно поверхности бумаги и т.п.), силой нажима и на различной подложке (мягкой, твердой). В протоколе получения образцов либо непосредственно на бумаге с оттисками следователь должен указать условия экспериментального получения оттисков.

Если с момента изготовления исследуемого документа прошло много времени (2 – 3 года или более), на экспертизу целесообразно представлять также образцы оттисков данной печати, относящиеся к предполагаемому времени изготовления исследуемого документа. Если у подозреваемых (обвиняемых) обнаружены печати (штампы) и имеются основания полагать, что ими нанесены оттиски в исследуемых документах, то эти печати (штампы) также следует направить эксперту.

В случае установления, выполнены ли записи чернилами из авторучки (конкретного объема), на исследование необходимо направлять все обнаруженные у подозреваемого (обвиняемого) авторучки, флаконы и иные емкости, содержащие чернила или их остатки, а также документы, которые могли быть выполнены интересующей следствие авторучкой в различное время. Если записи выполнены пастой для шариковой ручки, необходимо представить в распоряжение эксперта также ампулы с пастой или ее остатками.

При подборе материалов, особенно по новым объектам, целесообразно пользоваться помощью специалистов. Участие специалиста особенно желательно при отборе образцов в тех случаях, когда отображение признаков во многом зависит от специфики устройства и работы отдельных узлов аппарата, который необходимо идентифицировать, особенно если такие устройства редко встречаются (например, при исследовании чеков, выполненных на счетно-суммирующих машинах).

Экспертиза печатающих устройств и текстов, отпечатанных на них отвечает на вопросы:

1. Каким способом выполнен текст?
2. Принтер, пишущая машинка какого класса, типа, вида, марки использовалась для выполнения текста?
3. Каким экземпляром в закладке являлся представленный машинописный документ?

4. Был ли последующий экземпляр в закладке?
5. Сколько экземпляров в закладке вместе с представленным?
6. В одной или в разных закладках выполнены экземпляры документа?
7. Соответствует ли время выполнения текста дате, указанной на документе; в какой период времени отпечатан текст?
8. В какой последовательности выполнены текст и другие реквизиты документа?
9. Не использована ли для выполнения текста документа часть другого документа (например, имевшего подпись и оттиск печати)?
10. Подвергалось ли изменению содержание текста путем допечатки?
11. Подвергалось ли изменению содержание текста путем подчистки?
12. Подвергалось ли изменению содержание текста путем травления?
13. Каково первоначальное содержание текста, подвергшегося изменению?
14. Каково содержание слабовидимого текста?
15. На одном или разных печатающих устройствах выполнены тексты документов?
16. Отпечатан ли текст на том же печатающем устройстве, на котором выполнены представленные образцы?
17. Имеются ли в тексте документа признаки, указывающие на дефект принтера?
18. При помощи какого текстового редактора исполнен документ?
19. При помощи какого графического редактора исполнено изображение (печати, денежной купюры и т.п.)?
20. Выполнен ли текст документа одним или разными шрифтами?

Исследование оттисков печатей и штампов:

1. Фабричным или кустарным способом изготовлена печать (или штамп), оттиск которой (которого) имеется на документе?
 2. Каким способом воспроизведен оттиск печати (или штампа) на документе (нанесен печатью кустарного изготовления, нарисован на документе, скопирован с оттиска, имеющегося на другом документе, и т.д.)?
 3. Не дорисована ли какая-либо часть оттиска печати?
 4. Нанесен оттиск одной печатной формой или с помощью нескольких печатных форм?
 5. Не нанесен ли оттиск печати на документ данной печатью?
- Для решения этого вопроса эксперту должны быть представлены сравнительные образцы:
- а) оттиски предполагаемой печати на документах, изготовленных примерно в то же время, что и исследуемый документ;
 - б) оттиски, полученные экспериментально на белой плотной гладкой бумаге. Необходимо сделать несколько экспериментальных оттисков (8—10) с различным количеством мастики, разными силой и направлением нажима, на различных подложках (мягкой, твердой).
 6. Одной ли печатью (или штампом) оставлены оттиски на документах?
 7. Каково содержание текста в оттиске печати (или штампа)?

8.3 Предмет и объекты товароведческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела

В компетенцию эксперта-товароведа входит установление:

- а) качественных и количественных характеристик изделий;
- б) групповой принадлежности, происхождения, способа и времени изготовления изделий;
- в) соответствия способов упаковки, транспортировки и условий хранения товаров требованиям ГОСТов, технических условий, эталонам-образцам;
- г) стоимости, фактической розничной цены товаров;
- д) характера, механизма возникновения дефектов, обстоятельств, касающихся естественной убыли, пересортицы, уценки товаров.

Порядок и условия отбора проб зависят от вида товара, его упаковки, однородности партии, единицы расфасовки. Они регламентируются ГОСТами и техническими условиями на отдельные виды товаров. Так, применительно к консервированным пищевым продуктам, расфасованным в жестяную, стеклянную тару из полимерных материалов (банки, фляги, тубы), предусмотрен отбор от однородной партии, включающей до 500 единиц изделий, трех процентов упаковок, но не менее 5 единиц. Из каждой выбранной вскрытой упаковки после перемешивания в чистую сухую стеклянную посуду чистым пробоотборником изымается 200 мл (г) продукта.

По мере надобности эксперту предоставляется нормативно-техническая документация: соответствующие ГОСТы, технические условия, прейскуранты цен, альбомы, каталоги, инструкции.

На разрешение эксперта могут быть поставлены следующие группы вопросов:

1. При определении вида товара, его характеристик, условий упаковки и транспортировки:

- каково наименование этого изделия?
- какими стандартами регламентируется качество данного товара?
- отвечает ли качество данного товара ГОСТам, техническим или договорным условиям? В чем конкретно выражается несоответствие?
- соответствуют ли наименование и характеристики товара данным, указанным на этикетке, маркировочным знакам, клеймам на нем (на таре, упаковке), сертификате соответствия, накладной? в чем выражается несоответствие? что обозначают цифры и буквы на маркировке данного изделия, на таре, упаковке?
- является ли данное изделие новым или оно уже находилось в эксплуатации? Какова его степень износа?
- соответствует ли упаковка требованиям стандартов?
- какими правилами регламентируются хранение и транспортировка данного изделия? Соответствуют ли им данные условия хранения и транспортировки товара?
- каковы срок годности, срок службы, срок хранения товара на основании ГОСТ, ОСТ, ТУ?
- каков код товара по ОКП, ТН ВЭД РФ, ЕТ СНГ?

2. При установлении обстоятельств возникновения дефектов и повреждений товара:

- имеются ли дефекты в данном изделии (товаре, сырье, из которого изготовлен товар), какие именно?
- какова причина возникновения дефектов (производственный, непроизводственный характер)?
- когда возникли дефекты: при изготовлении, хранении, транспортировке, в процессе эксплуатации?
- возможна ли была эксплуатация товара при наличии имеющихся дефектов?
- возможна ли была реализация товара при наличии дефектов, указанных в данных документах? правильно ли была произведена уценка товара?

3. При определении стоимости:

- какова рыночная стоимость данного изделия, единицы товара в новом виде, с учетом износа, утраты товарного вида, в результате повреждения, на момент проведения исследования и др. периоды времени?
- какова остаточная стоимость данного изделия цена изделия с учетом износа, порчи, повреждения?
- какова утрата товарной стоимости, в результате повреждения объекта?

8.4 Предмет и объекты экспертизы наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела

По делам рассматриваемой категории при обнаружении объектов, напоминающих наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоров необходимо установить вид вещества (его наименование), количество, отношение к определенной партии и т.д. Перед экспертом для разрешения могут быть поставлены вопросы:

1. Нет ли на данном объекте (предмете одежды, перечень стенке чашки или стакана, пресс-форме, ступке, сите, шприце и т.д.) следов наркотического вещества, и если да, какого именно и какова локализация этих следов?
2. Содержит ли данный объект (папироса, сигарета, окуроч, табак и т.д.) наркотическое вещество, и если да, какое именно?
3. Является ли данное вещество наркотиком, и если да, к какому виду наркотиков оно относится?
4. Однородны ли сравниваемые вещества по виду, заводу-изготовителю, производственной партии, технологии изготовления, условиям хранения и т.д.?
5. Не составляли ли сравниваемые вещества ранее единую массу?
6. Нет ли на данных объектах следов наркотических веществ, если да, то каких именно?
7. Каково количественное содержание наркотического вещества в исследуемом объекте?
8. Каким способом изготовлено данное наркотическое вещество?
9. Можно ли изготовить наркотическое вещество из представленного растения (растительной массы)?

Во всех случаях исследуемые объекты требуют бережного обращения, исключаяющего их загрязнение и утрату вещества наслоений. При необходимости установления вида наркотикосодержащего растения последнее представляется с сохранением его стебля, листьев, соцветий.

При обнаружении большого количества наркотического вещества для исследования отбираются 4—5 проб с разных глубин (из четырех углов и из центра), весом 10—20 г каждая.

Увлажненные наркотические вещества рекомендуется просушить при комнатной температуре. Каждый проверяемый объект и сравнительный образец надлежит упаковать отдельно, в тару с хорошей укупоркой.

8.5 Предмет и объекты искусствоведческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела

Основными задачами судебной историко-искусствоведческой экспертизы являются атрибуция исследуемого произведения, предмета или вещи (определение времени, места и других обстоятельств его создания), установление его подлинности, культурной или исторической ценности, иногда — установление конкретного автора произведения.

Объекты экспертных историко-искусствоведческих исследований настолько разнообразны, что вряд ли можно составить из них сколько-нибудь полный и закрытый перечень. К ним относятся предметы живописи (картины, рисунки, иконы), скульптура, произведения декоративно-прикладного искусства (керамика, майолика, фарфор, фаянс, терракота), старинное оружие, старая мебель, одежда, монеты, почтовые марки, открытки, фотографии, старые книги, рукописи, музыкальные произведения и т.д. Используя криминалистическую терминологию, можно сказать, что объектами историко-искусствоведческой экспертизы являются предметы, изделия и тексты, имеющие историческую, культурную или художественную ценность.

Для проведения историко-искусствоведческих экспертиз в качестве экспертов приглашаются лица, обладающие специальными познаниями в области искусствоведения. К числу таких знатоков относятся хранители музеев, которые собирают и исследуют соответствующие артефакты и раритеты, работники картинных галерей, реставрационных мастерских, научные сотрудники из крупных книгохранилищ, работники искусствоведческих НИИ и учебных учреждений, музыковеды, иногда художники, композиторы, крупные коллекционеры.

Судебные и несудебные историко-искусствоведческие экспертизы в настоящее время чаще всего проводятся в музеях и библиотеках, основная деятельность которых с экспертизой не связана, в частности, в Третьяковской галерее, в отделе научно-технической экспертизы памятников Государственного Эрмитажа, Русском музее, Государственном Историческом музее, Государственном музее Древнерусской культуры и искусства им. А. Рублева, ГМИИ имени Пушкина, в отделе научной экспертизы Художественного научно-реставрационного центра им. академика И.Э. Грабаря, в отделе рукописей Российской государственной библиотеки, Российской национальной библиотеке,

Государственном историко-культурном музее-заповеднике "Московский Кремль", музее-заповеднике "Коломенское", в секторе экспертизы ВНИИ реставрации Министерства культуры РФ, во многих региональных музеях и научных библиотеках.

Вопросы, которые ставятся перед экспертами-искусствоведами сильно различаются в зависимости от характера исследуемых объектов. Так, эксперт-оружейник (специалист по историческому оружиюведению) чаще всего отвечает на вопросы:

- представляет ли данный предмет (оружие) историческую и культурную ценность?
- относится ли данное оружие к боевому?
- каково состояние сохранности предмета (оружия) на момент проведения экспертизы?
- какова ориентировочная цена данного предмета (оружия)?

Эксперту по ювелирным изделиям чаще всего поступают предметы с клеймом мастера и вопросами о подлинности предмета и его ориентировочной стоимости. Приблизительно те же самые вопросы решает эксперт по произведениям живописи — в большинстве случаев экспертам приходится заниматься проверкой сведений, имеющих у владельца произведения, и давать оценку его денежной стоимости.

Эксперт отдела рукописей осуществляет следующие виды работ при экспертизе рукописных книг и архивных материалов:

- представляет ли данное произведение, предмет или вещь художественную или историко-культурную ценность?
- имеет ли данное произведение, предмет или вещь художественное назначение или оно не принадлежит к предметам искусства?¹
- каково время и место создания (производства или изготовления) данного произведения, предмета или вещи?
- является ли данное произведение оригиналом или копией (репликой, стилизацией, позднейшей подделкой, муляжом, компиляцией), является оно уникальным или серийным?
- к какому направлению искусства или ремесла (школе) относится данное произведение?
- каково состояние сохранности произведения?
- не подвергалось ли данное произведение переделке (реставрации, редакции), какой именно?
- какова ориентировочная денежная стоимость произведения?
- является ли автором представленного произведения конкретное лицо?

Большинство судебных историко-искусствоведческих экспертиз является комплексными, что вытекает из интегративного характера стоящих перед экспертом задач. Во многих случаях ему приходится исследовать материалы художественного изделия, подпись или клеймо автора, манеру (стиль) письма, признаки позднейшего воздействия (порчи, переделки, реставрации). В экспертизе могут принять участие эксперты-трасологи, эксперты КЭМВИ, эксперты-почерковеды, эксперты СТЭД и портретной экспертизы, а также других родов судебной экспертизы.

8.6 Предмет и объекты материаловедческой экспертизы, проводимой при расследовании преступлений в сфере таможенного дела

Основными задачами данной экспертизы являются: определение состава исследуемого вещества, установление однородности или неоднородности материала нескольких образцов, установление названия, групповой принадлежности какого-либо вещества, обнаружение ядов в остатках пищи, напитках, на тех или иных предметах, установление вида и происхождения различных изделий.

Наиболее часто объектами таких экспертиз являются: яды, краски, волокнистые изделия (ткани, веревки), отдельные волокна, материалы документов (бумага, чернила, тушь, карандаш, клей, штемпельная, типографская краска), олифы, лаки, политура, шпаклевка, дробь, картечь, следы выстрела, остатки сгорания каких-либо веществ, пластмассы, пищевые продукты, табачные изделия, напитки, различного рода жидкости и порошки, горючее и смазочные вещества, стройматериалы (кирпичи, штукатурка, мел, известь, глина, цемент, песок, стекло), лекарства, почва, пыль и др. Из числа ядов сюда относятся только те, которые не служат продуктами деятельности микроорганизмов. Ядовитые вещества, вырабатываемые микробами (токсины), являются объектами биологической экспертизы.

Небольшое количество вещества изымается по возможности полностью, а при наличии большого количества от него отделяется средняя проба. При изъятии сыпучих веществ берется 3—5 выемок с разной глубины насыпки. Пробы перемешиваются и изымается не более 1 кг вещества. Жидкость предварительно взбалтывается, после чего от нее отливается для анализа 0,5—1 л. не были загрязнены посторонними примесями.

Подлежащую исследованию жидкость целесообразно направлять на экспертизу в чистой стеклянной банке, плотно закрываемой пробкой. Сосуд с керосином, бензином и иной горючей жидкостью должен быть закупорен с помощью корковой пробки, а сосуд с кислотой — с помощью притертой пробки. Твердое вещество необходимо завернуть в чистую белую бумагу и уложить в коробку или ящик. Продукты сгорания какого-либо вещества надо осторожно завернуть в папиросную бумагу и уложить в твердую упаковку (например, фанерный ящик) с мягким прокладочным материалом (ватой, паклей, марлей). Прокладочный материал укладывают таким образом, чтобы исследуемый объект не перемещался в упаковке, ибо в противном случае может нарушиться его структура, которая принимается во внимание при установлении вида сгоревшего материала. Влажные предметы во избежание их загнивания во время перевозки рекомендуется предварительно просушить при комнатной температуре. Исключение составляют предметы, смоченные подлежащими исследованию горючими жидкостями (бензином, керосином и т.д.). Такие предметы во избежание улетучивания горючей жидкости пересылают в герметически закрываемых сосудах (например, в стеклянной широкогорлой банке с притертой пробкой), а при отсутствии такого сосуда обертывают парафинированной бумагой, клеенкой и перевязывают бечевкой либо помещают в полиэтиленовый пакет, который тщательно завязывают или заклеивают. На упаковке указываются наименование содержимого, место и время его изъятия. Материалы, пересылка кото-

рых по почте запрещена (взрывчатые, легковоспламеняющиеся вещества, кислоты, едкие щелочи, яды), направляются на экспертизу с нарочным.

Химические исследования производят химики, состоящие в штате научно-исследовательских институтов и лабораторий судебных экспертиз, научно-исследовательского института судебной медицины, экспертно-криминалистических подразделений органов внутренних дел, республиканских, областных и городских бюро судебно-медицинской экспертизы. Исследование лекарств производится в лабораториях аптекоуправлений.

Эксперты могут ответить на вопросы:

1. Каким веществом (материалом) является исследуемый объект и к какому виду это вещество (материал) относится?

2. Не является ли исследуемый объект таким-то веществом (материалом)?

3. Каков состав данного вещества?

4. Не содержит ли данное вещество примесей каких-либо других веществ, и если да, то каких именно?

5. Относится ли исследуемое вещество к определенной группе веществ (взрывчатых, самовозгорающихся и т.д.)?

6. Продуктом сгорания какого материала является представленное на исследование вещество (например, зола)?

7. Не являются ли данные остатки продуктами сгорания такого-то вещества (материала, предмета)?

8. Содержится ли в исследуемом объекте (остатках пищи, напитке и т.д.) вещество, могущее при определенных условиях быть ядом, и если да, то какое именно и в каком количестве?

9. Какова марка исследуемого вещества (нефтепродукта, смазочного материала и т.д.)?

10. Однородны ли представленные на экспертизу вещества (обнаруженное на месте происшествия и найденное при обыске), и если да, то по признакам какой группы возможно меньшего объема?

11. Не происходят ли данные образцы вещества (материала) из единого источника, и если да, то что представляет собой этот источник (завод-изготовитель, производственная партия, единая насыпка и т.д.)?

12. Происходит ли данное вещество (материал) из такого-то источника?

Примеры: а) происходят ли данные частицы лакокрасочного покрытия от автомашины такой-то марки?

б) происходят ли данные волокна от шарфа (головного убора и т.д.)?

13. Не имело ли место контактное взаимодействие данных предметов, судя по имеющимся на них микрочастицам?

8.7 Дактилоскопическая экспертиза: предмет и объекты

Для выяснения вопросов относительно характера совершённых действий и личности лица, оставившего следы пальцев рук, назначаются дактилоскопические экспертизы. Классификационная дактилоскопическая экспертиза позволяет установить примерный возраст, рост и пол человека. В некоторых случаях, каким пальцем, какой руки был оставлен след. Диагностическая дактилоскопи-

ческая экспертиза позволяет установить в результате каких действий оставлены следы, тип и вид папиллярного узора, а идентификационная – кем оставлен след пальца, конкретным человеком или иным лицом.

Помимо постановления о назначении дактилоскопической экспертизы эксперту предоставляются все необходимые для этого материалы: изъятые предметы и их части со следами рук, копии следов (на пленках, в виде слепков и т.д.), фотоснимки с места происшествия, протокол осмотра места происшествия (если необходимы сведения о месте обнаружения и расположении обнаруженных следов, способе их обнаружения, фиксации и изъятия, в целях установления отдельных моментов механизма совершения преступления), дактилоскопическую карту подлежащего идентификации лица и другие материалы.

8.8 Судебно-баллистическая экспертиза: предмет и объекты

В предмет судебно-баллистической экспертизы входят вопросы идентификационного, классификационного и диагностического характера.

Первая группа вопросов касается определения конкретного экземпляра оружия, из которого были стреляны пуля и (или) гильза; установления наличия или отсутствия связи между боеприпасами и материалами, обнаруженными на месте происшествия, и боеприпасами и материалами, обнаруженными у определенного лица.

Вторая группа вопросов позволяет выяснить вид оружия, его систему и модель по стреляным пулям и гильзам.

Третья группа вопросов позволяет установить является ли представленный на экспертизу предмет огнестрельным. Также эксперт выясняет техническое состояние оружия, способ его изготовления, содержание уничтоженных маркировочных обозначений на нем.

По делам о таможенных преступлениях дознавателя интересует относится ли обнаруженный предмет (предметы) к огнестрельному оружию или к его боеприпасам.

Эксперту должны быть сообщены условия, при которых было обнаружено оружие, условия его хранения и применения.

Для проведения экспертизы, в этом случае, необходимо предоставить сами объекты.

8.9 Судебная экспертиза холодного оружия: предмет и объекты

Экспертиза холодного оружия может разрешить следующие вопросы:

1. Является ли данный предмет холодным оружием?
2. К какому виду, типу и образцу холодного оружия относится данный предмет?
3. Каким способом изготовлено данное холодное оружие: заводским, кустарным или самодельным?
4. Не является ли данный предмет заготовкой холодного оружия?
5. Какие материалы, инструменты, оборудование, приспособления использовались при изготовлении данного холодного оружия? Не переделано ли дан-

ное холодное оружие из другого холодного оружия или иного предмета (какого)?

6. Исправно ли данное холодное оружие, а если нет, то может ли оно быть приведено в исправное состояние?

7. Не использовались ли данные инструменты и механизмы при изготовлении данного холодного оружия?

8. Не носилось ли данное оружие в данном чехле или ножнах?

9. Не является ли фрагмент, деталь частью данного холодного оружия?

При экспертизе холодного оружия по общему правилу никаких специальных образцов для сравнения не требуется. На исследование направляется само холодное оружие (вещественное доказательство) или его фотоснимок с детальным описанием в постановлении о назначении экспертизы особенностей конструкции предмета. При этом вещественное доказательство упаковывается по правилам, исключающим возможность его разрушения при транспортировке. На упаковке делаются соответствующие пояснительные надписи, удостоверяемые подписью следователя или оперативного работника⁴⁹.

⁴⁹ <http://www.studfiles.ru/preview/3239225/page:13/>

БИБЛИОГРАФИЯ

І. Нормативно-правовые акты

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации таможенных процедур (совершено в Киото 18.05.1973) (в ред. Протокола от 26.06.1999 г.). URL:http://www.tamognia.ru/doc_base/document.php?id=1571053.
2. Базельская конвенция о контроле за трансграничной перевозкой опасных отходов и их удалением (Базель, 22 марта 1989 г.) // СПС «Гарант».
3. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. № 17) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. « 174-ФЗ (ред. от 17.04.2017 г., с изм. от 11.05.2017 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Закон РФ от 21.05.1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» (ред. от 05.04.2016 г.)// СПС «КонсультантПлюс».
6. Закон РФ от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в РФ» // СЗ РФ. 2010.№ 48.Ст. 6252.
7. Федеральный закон от 07.12.2011 г.№ 420-ФЗ (ред. от 03.07.2016 г.) «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
8. Федеральный закон от 05.07.1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // СПС «Гарант».
9. Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».
10. Федеральный закон от 19.07.1998 № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»// СПС «КонсультантПлюс».
11. Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».
12. Закон РФ от 15 апреля 1993 г. № 4804-І «О вывозе и ввозе культурных ценностей» // СПС «Гарант».
13. Закон РФ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СПС «Гарант».
14. Указ Президента РФ от 14 февраля 1996 г. № 202 «Об утверждении Списка ядерных материалов, оборудования, специальных неядерных материалов и соответствующих технологий, подпадающих под экспортный контроль» //СПС «Гарант».
15. Указ Президента РФ от 17 декабря 2011 г. № 1661 «Об утверждении Списка товаров и технологий двойного назначения, которые могут быть использованы при создании вооружений и военной техники и в отношении которых осуществляется экспортный контроль» // СПС «Гарант».

16. Указ Президента РФ от 8 августа 2001 г. № 1005 «Об утверждении Списка оборудования, материалов и технологий, которые могут быть использованы при создании ракетного оружия и в отношении которых установлен экспортный контроль»// СПС «Гарант».

17. Постановление Правительства РФ от 26.07.2006 г. № 459 (ред. от 16.09.2013 г.) «О Федеральной таможенной службе» // РГ. 2006. № 167. 02 авг.

18. Постановление Правительства РФ от 14.06.2001 г. № 462 (ред. от 23.10.2014 г.) «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за внешнеэкономической деятельностью в отношении оборудования и материалов двойного назначения, а также соответствующих технологий, применяемых в ядерных целях» // СПС «Гарант».

19. Письмо ФТС от 28 января 2010 г. № 01-11/3425 «О квалификации преступлений по выявленным случаям невозврата в российскую федерацию иностранной валюты». URL: http://pismochinovnika.ru/pismo_sborka/pismo_fts_1393.htm.

20. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2012 г. № 923 г. «Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 2261 Уголовного кодекса Российской Федерации» // РГ. 2012. 21 сентября.

21. Федеральный закон РФ от 08.09.1998 г. № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» // СПС «КонсультантПлюс».

II. Специальная литература

1. Аббасова И.С. Криминалистическая характеристика преступлений. СПб.: изд-во Юридический центр Пресс, 2003.

2. Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3-х томах. М.: Юрист, 1997. Т. 3.

3. Беспалько В.Г. Некоторые аспекты криминалистической характеристики преступного невозвращения из-за границы культурных ценностей (ст. 190 УК РФ) (электронный ресурс). URL: <http://www.justicemaker.ru/view-article.php?art=2959&id=21>.

3. Жегалов Е. А. Расследование уклонений от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Томск, 2001. 25 с. Библиогр. : с. 24 - 25.

4. Иногамова -Хегай Л.В., Рарог А.И., Чучаев А.И. Уголовное право. Общая часть: учебник. М., 2005.

5. Исаева Л.М., Козловский А.Ю. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебник. СПб.: Троицкий мост, 2015.

6. Крылов И.Ф., Бастрыкин А.И. Криминалистика: учебник. М.: Дело, 2001.

7. Куликов В.И. Основы криминалистической теории организованной преступной деятельности. Ульяновск, 1994.

8. Поликарпов В. А. Криминалистические учеты при расследовании таможенных преступлений: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Москва, 2008.

9. Постатейный комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / Г.Н. Борзенков, А.В. Бриллиантов, А.В. Галахова и др.; под ред. В.М. Лебеде-

ва // СПС «КонсультантПлюс», 2013.

10. Скачко А.В. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, в интерпретации действующей ст. 194 УК РФ: бесспорно позитивные и спорные новеллы// Российский следователь. 2013. №20. С.22 -25.

11. Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. Иркутск, 1983.

Н. Г. ЯКОВЛЕВА

**УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ
И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ
РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ОТНЕСЕННЫХ
К КОМПЕТЕНЦИИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

Подписано в печать 29.05.2017 г. Формат 60 x 84 1/16.

Бумага типографская. Усл. печ. л. 5,2.

Заказ № 262ю.

Адрес: 170021, г. Тверь, ул. 2-я Грибоедова, 22.