

УДК 339.543

ДОКАЗЫВАНИЕ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТАТЬЕЙ 194 УГОЛОВНОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (АНАЛИЗ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СТАТИСТИЧЕСКИХ ДАННЫХ)

Н.Г. Яковлева, Н.О. Огаркова

ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет», г. Тверь

В статье рассматриваются отдельные аспекты доказывания по делам о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. На основе анализа судебной практики и статистических данных формируются выводы об особенностях выявления субъектов преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ, и о специфике объективной стороны данного деяния, предлагаются отдельные рекомендации по организации расследования соответствующих уголовных дел.

***Ключевые слова:** уклонение от уплаты таможенных платежей, таможенные органы, доказывание, декларирование перемещения товаров, субъекты уклонения от уплаты таможенных платежей, объективная сторона преступления, заключение эксперта и специалиста.*

Экономическая безопасность государства во многом определяется надлежащим таможенным контролем, который, помимо своей основной функции – обеспечивать правопорядок, выполняет задачу пополнения бюджета Российской Федерации. Ежегодно таможенными органами Российской Федерации выявляются и пресекаются правонарушения, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей. Наказания за такие правонарушения предусмотрены в ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица» (далее – ст. 194 УК РФ)¹.

Уголовная ответственность за преступления, предусмотренные ст. 194 УК РФ, наступает в случае, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, перемещенные через таможенную границу Евразийского экономического союза, в том числе в одной или нескольких товарных партиях, превышает два миллиона рублей, а в особо крупном размере – шесть миллионов рублей².

Ежегодно число преступлений в части уклонения от уплаты таможенных платежей по официальной статистике, опубликованной Федеральной таможенной службой, снижается, но при этом остается неизменным количество выявленных преступлений в таможенной

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 04.11.2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

² Там же.

сфере. Каждый год бюджет страны пополняется в среднем на 5 млрд рублей по факту выявленной неуплаты по ст. 194 УК РФ. На рис. 1 и 2 представлена динамика возбуждения уголовных дел таможенными органами за последние 5 лет, а также выявленные факты неуплаты таможенных платежей.

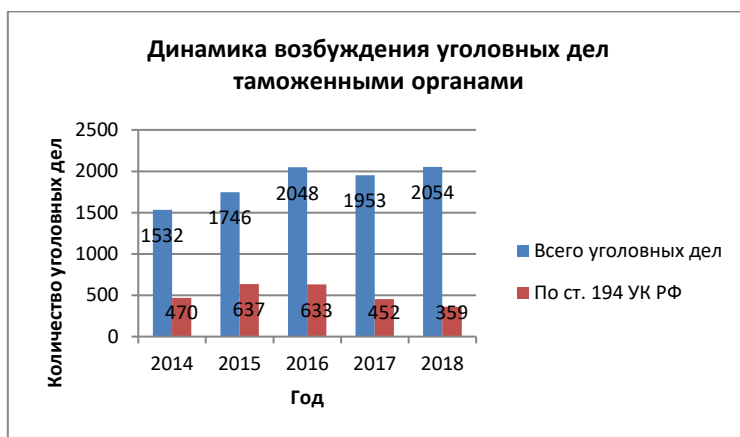


Рис. 1 Динамика возбуждения уголовных дел таможенными органами



Рис. 2 Выявленные факты неуплаты таможенных платежей

Доказывание по делам о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, имеет ряд особенностей, обусловленных, во-первых, объектом и предметом преступного посягательства; во-вторых, характеристикой субъекта преступления; в-третьих, спецификой объективной стороны вышеназванного преступного посягательства.

Одной из особенностей доказывания по уголовным делам о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, является установление субъекта преступления. Как правило,

в качестве последнего могут выступать: отправитель товара, перевозчик, получатель товара. Так, изучив судебную практику по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ, можно прийти к выводу о том, что, как правило, субъектами данного преступления являются лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя, либо лица, не являющиеся предпринимателями, но осуществившие с нарушением порядка декларирования перемещение товаров через таможенную границу. Достаточно часто в качестве субъектов могут выступать лица, заключившие внешнеторговые контракты на поставку разного рода продукции. Так, приговором Можайского городского суда Московской области от 25.09.2017 г. по уголовному делу № 1-159/17 (80753) были осуждены Д.Н. Зубков и С.В. Хомашко, которые совершили уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с физического лица, совершенное группой лиц по предварительному сговору, в особо крупном размере, при следующих обстоятельствах: 29.03.2012 г. Д.Н. Зубков осуществил государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя «Зубков Дмитрий Николаевич» в целях осуществления экономической деятельности по оптовой торговле живыми животными. После чего Д.Н. Зубков совместно с С.В. Хомашко осуществлял деятельность по оказанию услуг, связанных с международными перевозками живых лошадей и их таможенным декларированием в таможенных органах Российской Федерации в интересах различных коневладельцев. Согласно распределенным ролям на С.В. Хомашко возлагались обязанности по информированию Д.Н. Зубкова о предстоящих к ввозу лошадях; по получению от действительных собственников лошадей документов в отношении лошадей, предстоящих к ввозу из Европейского союза на таможенную территорию Таможенного союза (экспортные декларации, контракты, инвойсы, паспорта лошадей, содержащих действительную информацию об их стоимости и иных характеристиках), и передаче полученных документов Д.Н. Зубкову в целях изготовления Д.Н. Зубковым подложных товаросопроводительных документов (инвойсов и контрактов); по контролю за действиями Д.Н. Зубкова по изготовлению подложных товаросопроводительных документов (инвойсов и контрактов), содержащих недостоверные сведения о фактической стоимости, отправителе и получателе предстоящих к ввозу живых лошадей; по организации транспортировки товара с территории Федеративной Республики Германия, Французской Республики, Соединённого Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Республики Польша, Королевства Бельгия, Республики Ирландия, Республики Словения, Чешской Республики через Латвийскую

Республику на таможенную территорию Таможенного союза; по организации получения Д.Н. Зубковым разрешительных документов, необходимых для таможенного декларирования товара – живых прогулочных, породистых, неплеменных лошадей и живых спортивных лошадей – в таможенных органах Российской Федерации³. В процессе осуществления предпринимательской деятельности осужденные совершили несколько эпизодов уклонения от уплаты таможенных платежей.

Следует отметить, что за последние несколько лет, в частности, речь идет о периоде с 2014 г. по 2019 г, значительно снизилось количество лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за совершение преступления, предусмотренного ст. 194 УК РФ с использованием должностного положения. Об этом свидетельствуют статистические данные, наглядно демонстрирующие, что значительно меньше выносятся приговоры, предусматривающие в качестве дополнительного наказания лишение права занимать определенные должности (табл. 1). Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что в настоящее время при установлении всей «цепочки» субъектов уклонения от уплаты таможенных платежей особое внимание следует уделять именно лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

Таблица 1

Фрагмент таблицы «Сводные статистические сведения о состоянии судимости в России»⁴

Годы	Всего осуждено за нарушения таможенного законодательства	Основное наказание: лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью	Основное наказание: штраф
2014	86	72	-
2015	91	32	-
2016	59	-	28
2017	48	-	30
2018	54	-	32
I полугодие 2019	17	-	7

³ Приговор № 1-159/2017 от 25 сентября 2017 г. по делу № 1-159/2017. Можайский городской суд (Московская область). URL: https://sudact.ru/regular/doc/8D3Yu9jsomdt/?regular-txt=%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80®ular-case_doc=++1-159%2F17+%2880753%29®ular-lawchunkinfo=®ular-date_from=®ular-date_to=®ular-workflow_stage=®ular-area=®ular-court=®ular-j

⁴ Данные судебной статистики с сайта судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации. URL: <http://cdep.ru/index.php?id=79>

В процессе расследования противоправных деяний, предусмотренных ст. 194 УК РФ, необходимо обращать внимание на особенности объективной стороны деяния – в частности, на способ совершения преступления.

Уклонение от уплаты таможенных платежей может совершаться путем:

- недостоверного заявления классификационного кода ТНВЭД ЕАЭС;
- недоставления товаров в таможенный орган назначения;
- недекларирования или недостоверного декларирования товаров;
- в выдаче товаров без разрешения таможенного органа, без оплаты за них таможенных платежей;
- предоставления в таможенный орган подложных документов о якобы уплаченных таможенных платежей и другими способами.

Как отмечают Л.М. Исаева и А.Ю. Козловский, «при расследовании таможенных преступлений, которые в той или иной степени всегда связаны с нарушением внешнеэкономической деятельности, всегда возникают сложности как при выборе форм использования экономических знаний, так и при назначении конкретных экономических экспертиз»⁵.

Как правило, процесс доказывания связан с необходимостью изучения документов (таможенных деклараций, иных документов, необходимых для таможенных целей), в том числе с использованием специальных познаний экспертов или специалистов. Так, недостоверные сведения, заявленные декларации, могут выявляться посредством производства документоведческой экспертизы, целью которой и будет выявление подобного рода данных. Факт подделки, например, печатей или подписей должностных лиц может выявляться с помощью трасологического исследования и т.д.

Чаще всего по делам, связанным с уклонением от уплаты таможенных платежей, назначаются экспертизы: судебно-бухгалтерская, судебная финансово-экономическая, судебная искусствоведческая и историко-искусствоведческая.

Кроме того, на основании требований ст. 58 и 74 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации к участию в уголовном деле для дачи заключения могут привлекаться специалисты. Так, в соответствии с приговором Фрунзенского районного суда г. Владивостока от 02.08.2017 г. по уголовному делу № 1 – 289/17 по обвинению А.В. Иванова в совершении преступления,

⁵ Исаева Л.М., Козловский Ю.А. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебник. СПб.: Троицкий мост, 2015. С. 295.

предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 194 УК РФ, сумма уклонения от уплаты таможенных платежей была установлена заключением специалиста и составила 12 529 006,52 рублей, что в соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ является крупным размером⁶.

В отдельных случаях в целях установления фактов недостоверного заявления классификационного кода ТН ВЭД ЕАЭС Центральная энергетическая таможня РФ может инициировать проведение камеральной таможенной проверки. Так, по результатам такой проверки и на основании заключения таможенного эксперта товар, который при таможенном оформлении был заявлен как «абсорбент очищенный стабилизированный, марка Б, ТУ № 2012», на самом деле был идентифицирован как продукт, содержащий более 70 мас. % нефтепродуктов, полученных из битумозных пород, содержащий менее 50 мас. % ароматических составных частей, что позволило установить факт умышленного внесения недостоверных сведений о коде ТН ВЭД ЕАЭС товара и доказать факт уклонения от уплаты таможенных платежей на сумму 3 846 225, 62 рублей, что в соответствии с примечанием к ст. 194 УК РФ является крупным размером⁷.

Проведенный анализ особенностей доказывания по делам о преступлениях, предусмотренных ст. 194 УК РФ, изучение статистики и судебной практики позволяют сделать вывод, что в настоящее время указанные преступления совершаются в основном лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, достаточно часто группой лиц по предварительному сговору. В качестве способа совершения преступления используется внесение в таможенные документы недостоверных сведений, намеренное указание неверного кода ТН ВЭД ЕАЭС и др. В процессе раскрытия и расследования уклонения от уплаты таможенных платежей необходимо проведение экспертизы в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 04.11.2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Исаева Л.М., Козловский Ю.А. Основы расследования преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов: учебник. СПб.: Троицкий мост, 2015.

⁶ Приговор Фрунзенского районного суда г. Владивостока № 1-289/17. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/414215.html>

⁷ Приговор Автозаводского районного суда г. Тольяти 1-598/17. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/398090.html>

3. Приговор № 1-159/2017 от 25 сентября 2017 г. по делу № 1-159/2017. Можайский городской суд (Московская область). URL: https://sudact.ru/regular/doc/8D3Yu9jsomdt/?regular-txt=%D0%BF%D1%80%D0%B8%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D1%80®ular-case_doc=++1-159%2F17+%2880753%29®ular-lawchunkinfo=®ular-date_from=®ular-date_to=®ular-workflow_stage=®ular-area=®ular-court=®ular-j

4. Приговор Фрунзенского районного суда г. Владивостока № 1-289/17. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/414215.html>

5. Приговор Автозаводского районного суда г. Тольятти 1-598/17. URL: <http://www.sud-praktika.ru/precedent/398090.html>

EVIDENCE IN CRIMINAL CASES UNDER ARTICLE 194 OF THE CRIMINAL CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION: ANALYSIS USING STATISTICAL DATA

N.G. Yakovleva, N.O. Ogarkova
Tver State University

The article discusses certain aspects of evidence in cases of crimes related to tax evasion. Based on the analysis of judicial practice and statistical data, conclusions are drawn about the features of identifying the subjects of a crime under Art. 194 of the Criminal Code, the specifics of the objective side of this act, offers separate recommendations on the organization of the investigation of the relevant criminal cases.

Keywords: *evasion of customs payments, customs authorities, proving, declaring the movement of goods, subjects of evasion of customs payments, objective side of the crime, expert and specialist opinion.*

Об авторах:

ЯКОВЛЕВА Наталья Григорьевна – кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовного права и процесса ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет», e-mail: yakovlevang@yandex.ru.

YAKOVLEVA Natalia – PhD, Associate Professor of department of Criminal Law and Procedure Tver State University, (170100, Tver, ul. Zhelyabova, 33), e-mail: yakovlevang@yandex.ru Вестник ТвГУ.

ОГАРКОВА Наталья Олеговна – старший преподаватель кафедры экологического права и правового обеспечения профессиональной деятельности ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» (170100, г. Тверь, ул. Желябова, д. 33); e-mail: ogarkova_n@mail.ru

OGARKOVA Natalia - senior lecturer in environmental law and legal support of professional activity of the Tver State University (170100, Tver, ul. Zhelyabova, d. 33); e-mail: ogarkova_n@mail.ru

Яковлева Н.Г., Огаркова Н.О. Доказывание по делам о преступлениях, предусмотренных статьей 194 Уголовного кодекса Российской Федерации (анализ с использованием статистических данных) // Вестник ТвГУ. Серия: Право. 2019. № 4. С. 80 – 87.