

АНАЛИТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

**ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОВЕРШАЕМЫЕ ОРГАНИЗОВАННЫМИ
ПРЕСТУПНЫМИ ФОРМИРОВАНИЯМИ**

Ларичев В.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Характеристика организованной преступности, действующей во внешнеэкономической сфере.....	4
2. Общая характеристика преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности.....	12
3. Характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.....	20
4. Характеристика контрабанды.....	35
5. Характеристика невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте.....	44
6. Характеристика коррупционных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности.....	49
7. Характеристика личности преступников.....	53

***ДОПОЛНЕНИЕ К АНАЛИТИЧЕСКОМУ ИССЛЕДОВАНИЮ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОВЕРШАЕМЫЕ ОРГАНИЗОВАННЫМИ
ПРЕСТУПНЫМИ ФОРМИРОВАНИЯМИ***

1. В процессе исследования были опрошены работники службы по борьбе с экономическими преступлениями (БЭП) МВД России 12 регионов страны. Были выбраны как приграничные регионы (УВД Калининградской, Брянской, Курганской, Белгородской, Астраханской областей, УВД Приморского края), где расположены внешние таможи, так и внутрироссийские административно-территориальные образования (УВД Нижегородской области, ГУВД г. Москвы, Московской области,

Краснодарского края, Санкт-Петербурга и Ленинградской области, Алтайского края).

Всего в этих регионах опросу подверглись 170 оперативных работников службы БЭП. Из них 69 сотрудников работают в отделах (отделениях, группах), специализирующихся на выявлении преступлений в сфере ВЭД, 65 – в иных, остальные не ответили на данный вопрос. Однако несмотря на это, в выявлении преступлений в сфере ВЭД участвовало 145 опрошенных сотрудников.

Как было отмечено в докладе, субъектами выявления и раскрытия преступлений в сфере ВЭД являются различные правоохранительные органы: МВД, таможенные органы, органы налоговой полиции, ФСБ. Основными из них являются таможенные органы и подразделения БЭП МВД России. В связи с этим, для повышения репрезентативности и достоверности следовало бы опросить по специально разработанной анкете и работников таможенных органов. Однако в связи с небольшим периодом времени, выделенным на исследование, и сложностью согласования с ГТК России данных вопросов, было принято решение ограничиться опросом только сотрудников БЭП МВД РФ.

Тем не менее, автор считает проведенный опрос достаточно репрезентативным и достоверным, поскольку наряду с этим в процессе исследования были использованы аналитические и статистические данные ГТК России, материалы Таможенного управления Брянской области, сведения, полученные в ходе проведения семинара “Проблемы организации борьбы с трансграничной преступностью и меры по совершенствованию взаимодействия органов внутренних дел Беларуси и России”, проводившимся 30.03.2000г. в г. Брянске, в котором автор принимал участие. В этом семинаре принимали участие сотрудники аппаратов по борьбе с экономической преступностью, по борьбе с организованной преступностью таможенных органов центральных аппаратов и приграничных регионов России и Беларуси.

Наряду с этим были использованы материалы 146 уголовных дел, изученных автором, аналитические справки ГУБЭП МВД России и УБЭП отдельных УВД, МВД, статистические данные МВД России, проведен анализ законодательных и нормативных актов, изучены публикации и другие исследования по данной проблеме, результаты которых сопоставлены с выводами проведенного исследования.

2. Приведенные статистические данные не в полной мере отражают криминогенные процессы, совершаемые в сфере ВЭД. Как было отмечено, общее количество преступлений в этой сфере, по которым завершено расследование либо они были разрешены, например, в 1999 году, составило 72,5 % от выявленных в указанном периоде, из них в суд было направлено всего 58,2%. Еще меньшее количество привлечено к уголовной ответственности. Таким образом, если сопоставить приведенные данные, то на конечном результате получается классический эффект “воронки”.

Не случайно поэтому, по данным опроса, мнения респондентов почти поровну разделились на тех, кто считает, что уровень латентности преступлений в сфере ВЭД составляет 50% и уверенных в 75 %. Было также отмечено, что по отдельным видам товаров латентность достигает 95%. Объясняется это тем, что участники преступлений стремятся сохранить деяние в тайне и информацией владеет ограниченный круг лиц.

3. Особенно это касается такого вида преступления, как “Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте” – ст. 193 УК РФ. Несмотря на значительные объемы оттока денежных средств из России, уголовных дел по статье 193 УК РФ возбуждается незначительное количество. Так, за 2000 год по данной статье возбуждено 232 уголовных дела, из которых:

приостановлено по различным основаниям – 88;

прекращено за отсутствием состава преступления – 55;

окончено производством – 79. Из них направлено в суд только 13 дел.

В определенной степени это связано с неудачной формулировкой данной статьи, рассогласованностью контролирующих и правоохранительных функций, сложностью проведения оперативно-следственных действий и рядом других объективных и субъективных факторов.

Бегство капитала может осуществляться законными и незаконными способами. Отток российского капитала с разрешения Банка России, например, за январь – сентябрь 1999 года составил 10036 млн. дол., в том числе:

прямые инвестиции - 1359 млн. дол.;

портфельные инвестиции – 81 млн.дол.;

прочие – 8596 млн. дол.¹

Несанкционированный вывоз капитала за это же время составил 10558 млн. дол., в том числе:

изменение задолженности по своевременному непоступлению экспортной валютной и рублевой выручки и непогашенным импортным авансам – 4145 млн. дол.;

чистые ошибки и пропуски – 6413 млн. дол.²

Таким образом, масштабы утечки капиталов из России все еще остаются весьма значительными. По различным оценкам, объем одних только незаконно вывезенных из России за последние 10 лет капиталов составил 130 -140 млрд. долларов США. За 1998-1999 г. г. по данным Банка России, несанкционированный вывоз капитала из страны составил более 21 млрд. долларов.

В то же время отмечается, что до сих пор не существует официально утвержденной методики расчета показателей вывоза российских капиталов за рубеж по всем выявленным каналам, что не позволяет определить реальные масштабы утечки капиталов. Приводимые Банком России в

¹ См.: Некоторые особенности создания предприятий с российским капиталом за рубежом // Иностранный капитал в России. 2000, № 3.

² Там же.

платежном балансе России сведения не отражают в полной мере общую ситуацию с вывозом из страны капиталов и приростом иностранных активов резидентов России.

Для незаконного вывоза валютных средств в основном используются такие каналы, как:

невозврат экспортной выручки;

непоступление товаров или невозврат авансовых платежей по импортным контрактам;

перевод авансовых платежей под фиктивные импортные контракты на оказание услуг (маркетинговых, консалтинговых, исследовательских и т.п.);

перевод рублевых средств на корреспондентские счета иностранных банков, открытых в уполномоченных банках Российской Федерации;

вывоз наличной иностранной валюты;

осуществление валютных операций, связанных с движением капитала, без необходимых для этого лицензий;

заключение неэквивалентных бартерных экспортных/импортных контрактов;

перевод валюты за рубеж в ходе осуществления смешанных сделок, когда оплата производится частично по бартеру, а частично – в денежной форме.

Для реализации вышеуказанных схем, зачастую используются подставные фирмы, созданные по фиктивным документам (так называемые "фирмы-однодневки") и осуществляются платежи в пользу фирм-нерезидентов, зарегистрированных в государствах или территориях представляющих льготный налоговый режим (оффшорные зоны).

Незаконный вывоз капиталов осуществляется также путем занижения цен экспортируемых товаров и завышения цен на импортируемые товары, сокрытия валютной выручки от реализации товаров во внетамуженной зоне, контрабандной их перевозки.

Невозврат экспортной выручки. Сумма непоступления экспортной выручки составила в 1998 году - 4,6 млрд. долларов США, в 1999 году - 2,3 млрд. долларов США. Для этого используются следующие приемы:

поставка стратегически важного сырья с фиктивным оформлением груза по внутреннему таможенному транзиту. Данный прием активно использовался до 1997 года по так называемому “Калининградскому транзиту”, когда с территории России вывозились в Калининградскую область нефтепродукты и другие товары через Белоруссию и прибалтийские страны, на территории которых осуществлялась переадресовка грузов в связи с якобы имеющейся задолженностью по прошлым договорам и другим причинам. Преступниками в целях реализации своих замыслов в Калининградской области подбирались или на время операции создавалась фирма, с использованием реквизитов которой заключался контракт с российскими заводами-изготовителями на поставку товаров железнодорожным транспортом. Оплату за него производила, как правило, другая подставная фирма, имеющая договор с заводом. После отгрузки и поступления на территорию этих стран товаров, от имени калининградского получателя осуществлялась переадресовка, которая мотивировалась отказом от груза в связи с неплатежеспособностью, отсутствием емкостей для слива, места складирования и др. Далее груз морским путем уходил в страны Западной Европы, а созданная в Калининграде фирма прекращала существование;

создание за рубежом подставной фирмы, от имени которой преступники заключают заведомо невыполнимые контракты, и после перечисления валютных средств скрываются. Как правило, российские фирмы в этом случае тоже являются “однодневками”. Следует отметить что такие фирмы зачастую регистрировались на одни и те же адреса. Например, в Москве на конец 1997 года по 109 адресам было

зарегистрировано 560 тыс. юридических лиц, что составляло 21% всех зарегистрированных в городе предприятий;

несоответствие заявленных субъектами внешнеэкономической деятельности объемов как импортируемой, так и экспортируемой продукции, а также несоответствие ассортимента, указанного в таможенных декларациях, фактическому.

Кроме того, одним из способов невозврата экспортной выручки является занижение цены экспортируемых товаров и занижение показателей их качества, для чего практикуется заключение “двойных” контрактов по экспорту стратегически важных и иных сырьевых ресурсов, в результате реализации которых за счет разницы в цене и полученной прибыли за рубежом открываются счета на физических и юридических лиц.

Непоступление товаров или невозврат авансовых платежей по импортным контрактам. По данным Банка России, по фиктивным импортным контрактам из России ежемесячно переводится около 400 млн. долларов. Сумма непоступления товаров и услуг в счет погашения импортных авансов составила в 1998 году 4,257 млрд. долларов США и в 1999 году 3,06 млрд. долларов США. Одним из таких способов является заключение фиктивных импортных контрактов, предполагающих крупные авансовые платежи без поставки товара или поступление товара, неэквивалентного произведенной оплате. Практикуется умышленное (заранее обусловленное) якобы невыполнение российской стороной каких-либо условий контракта и на основании этого внешне законный отказ иностранной стороны от выполнения своих обязательств по оплате поставленной продукции или сырья либо поставки своей продукции в случае бартерной сделки.

Так, председатель одного ООО заключил контракт на сумму 27500 DM с западногерманской фирмой о поставке указанной фирме запасных деталей для текстильного оборудования. Отправка груза с указанными

детальными подтверждена таможенными и транспортными документами, однако деньги по контракту на расчетный счет ООО не поступили. Далее председатель ООО направляет владельцу зарубежной фирмы телекс, датированный задним числом, с просьбой отправить в адрес ООО факс, в котором просит указать, что транспортные расходы, понесенные фирмой превышают сумму контракта и составляют 29750,2 DM. По условиям контракта транспортные расходы входили в его стоимость и оплачивались фирмой. Следствием установлено, что председатель ООО неоднократно бывал в Германии и в одно из своих посещений открыл в филиале Deutsche Bank в г. Augsburg счет, на который фирма перевела 26488 DM.

Кроме того, одним из способов вывоза капитала при импорте является завышение цены импортируемых товаров, по которым ставки таможенных пошлин минимальны.

Перевод авансовых платежей под фиктивные импортные контракты на оказание услуг (маркетинговых, консалтинговых, исследовательских). Для этого заключаются бестоварные контракты с инофирмами на оказание различного рода услуг информационно-справочного характера, предоставляемых согласно контракта даже в устной форме. Стоимость таких контрактов может достигать десятков миллионов долларов США. Несмотря на принимаемые меры по контролю за бестоварными операциями, число таких сделок продолжает расти из-за сложности процедуры контроля и определения масштабов нанесенного государству ущерба. По данным Банка России в 1999 году под импорт услуг приобретено иностранной валюты на сумму 5,5 млрд. долларов США. Всего в 1999 году оказано услуг по импортным контрактам на сумму 12,425 млрд. долларов. В 1998 году - 16,2 млрд. долларов США. При этом значительную часть составляет оплата фиктивных услуг.

Деятельность брокерских иностранных страховых фирм по распространению полисов на территории России также способствует этому. По оценкам Департамента страхового надзора общая сумма

платежей, поступивших на счета зарубежных фирм только за двухлетний период, составила свыше 100 млн. долларов.

Перевод рублевых средств на корреспондентские счета иностранных банков, открытых в уполномоченных банках Российской Федерации. В большинстве случаев этот перевод осуществлялся в филиалы иностранных банков, находящихся на территории России. При этом основной банк нередко был зарегистрирован в оффшорной зоне. Учитывая, что переводы осуществлялись внутри России, они не попадали под действие валютного контроля. В дальнейшем с помощью иностранных банков осуществлялась конвертация рублевых средств и их перевод за границу. Сумма таких переводов за последнее время составила около 70 млрд. рублей.

Вывоз наличной иностранной валюты. Обмен валюты в обменных пунктах и последующий вывоз за рубеж также может рассматриваться как способ перекачки средств. Наряду с этим для вывоза из России валютных средств используются международные пластиковые карты. По данным ГТК России и Банка России из Российской Федерации вывезено наличной иностранной валюты в 1998 г. 21,6 млрд. долл. США, в 1999 г. - 12,6 млрд. долл. США.³

Возврат в Россию валютных средств невозможен без отлаженной системы учета движения вывезенного капитала за рубеж. По расчетам специалистов Банка России, прямые инвестиции за границей приносят российским вкладчикам 2-3 млрд. долларов дохода в год, что позволило бы, при соответствующем контроле, ежегодно пополнять отечественный бюджет за счет уплаты налога с капитала на 1-2 млрд. долларов, а сейчас отчисляется всего 0,1 млрд. долларов.

Государственной регистрационной палатой России зарегистрировано около 2 тыс. зарубежных фирм с российским капиталом, только на Кипре

³ Статистические данные получены межведомственной комиссией из платежного баланса Российской Федерации за 1998 и 1999 г.г. ("Вестник Банка России" № № 24-25 от 15.05.2000).

их насчитывается более четырех тысяч. Значительная часть российских экспортеров капитала не обращается за лицензиями на осуществление такой деятельности.

Масштабы утечки капиталов требуют выработки, принятия и последовательного осуществления комплексной системы мероприятий по возврату российских капиталов, незаконно вывезенных из страны.

Репатриацию вывезенных из России незаконным способом валютных средств возможно осуществлять в рамках действующего законодательства Российской Федерации и международных договоров. Так, допускается применение конфискации денежных средств у российских физических и юридических лиц, незаконно вывезенных из страны и находящихся на счетах за рубежом. Вывоз капитала из страны происхождения с целью уклонения от налогообложения во многих развитых странах рассматривается как преступление, по которому может быть возбуждено судебное преследование с соответствующим возвратом в страну происхождения части вывезенных средств.

Однако отсутствие до настоящего времени в России закона, противодействующего легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем, осложняет процесс присоединения нашего государства к многостороннему международному сотрудничеству в области борьбы с отмыванием и укрытием незаконных доходов.

Участие России в деятельности международных специализированных организаций, в рамках которых осуществляется сотрудничество заинтересованных стран в области борьбы с отмыванием нелегальных доходов, позволит обеспечить возврат в Россию части незаконно вывезенных капиталов. Первоочередной задачей при этом должна стать ратификация Государственной Думой Российской Федерации Конвенции об отмывании, выявлении, изъятии, конфискации доходов от преступной деятельности (Страсбург, 1990 г.) и вступление

Российской Федерации в ФАТФ (Международную комиссию по борьбе с "отмыванием" денег).

Членство государства в этой авторитетной международной организации качественно облегчит решение вопроса о заключении двусторонних международных договоров об оказании взаимной помощи в области борьбы с легализацией преступных доходов, а следовательно позволит реально рассчитывать на возможность возврата части конфискованных в другой стране денежных средств и других ценностей.

В. Д. Ларичев

Annotation

The analytical research includes:

- The status, structure and dynamics of offences in *External Economic Activity* (“economic” contraband, currency nonreturn from abroad, nonpayment of customs duties, taken from organizations or a person; taking a bribe) during 1997-2000, their specific weight in the structure of economic crime;
- latency of this crime group;
- geographical spreading of crimes in Russia;
- contraband export and import;
- basic schemes and mechanism of committing mentioned crimes, regional peculiarities of crime committing;
- structure of the organized crime groups, including residents from the *Commonwealth of Independent States* and foreign citizens, personal demographic and social peculiarities;
- criminogenic factors, assisting in spreading of considered illicit activities (breaches in penal legislature, “transparency” of Russian borders, difficulty in fixing customs costs of some goods etc.);
- breaches in cooperating between law enforcement and controlling establishments;
- **efficiency of fighting considered forms of crimes, its positive and negative experience.**

The research is based on the survey results of 170 officials from the *Combating Economy Crime Service* from 12 regions; materials of 146 penal cases, studied by the author; analytical references by the *General Office of Combating Economy Crime* and other sub-units in Russia, the *State Customs Committee* of Russia, Bryansk region *Customs Office*; the analysis of legislative and normative documents; studies and analysis of publications; comparison between the results and conclusions of the other researchers on the mentioned problems.

Введение

В новых экономических условиях преступность для достижения своих корыстных целей переориентировалась на направления, приносящие

наибольшие дивиденды, в частности, вывоз из страны стратегического сырья, зачастую по демпинговым ценам, ввоз потребительских товаров, как правило, подакцизных, с нарушениями таможенного законодательства и уклонением от уплаты таможенных платежей. Масштабы противоправных сделок исчисляются многими миллиардами рублей, которые, оседая в иностранных банках, работают на иностранного производителя и финансируют организованную преступность.

Преступления в сфере ВЭД, как и другие экономические преступления прежде всего посягают на основы экономической безопасности страны. Но специфика этой сферы экономики заключается в том, что во внешнеэкономические отношения в настоящее время оказались вовлечены практически все жизненно важные отрасли: промышленность, транспорт, оптовая и розничная торговля, кредитные учреждения и страховые компании, бюджетная сфера и др.

Поэтому преступления в сфере ВЭД подрывают, в первую очередь, основы функционирования государства путем ограничения поступлений средств в бюджет от уплаты таможенных пошлин и сборов, во вторых влияют на формирование валютных резервов, необходимых для стабилизации курса рубля, посягают на стратегические интересы, связанные с добычей и использованием сырьевых природных ресурсов и эксплуатацией транспортных магистралей.

Таким образом, преступность в сфере внешнеэкономической деятельности продолжает оставаться дестабилизирующим фактором общественного развития, а её масштабы представляют реальную угрозу развития экономических реформ.

1. Характеристика организованной преступности, действующей во внешнеэкономической сфере

Организованность и групповой характер контрабанды и других преступлений в сфере ВЭД определяется особенностями производственно-технологических условий функционирования внешнеэкономической

деятельности. Так, многие предметы, товары, изделия, составляющие объект и предмет экспорта и импорта и перемещаемые через таможенную границу РФ предварительно изготавливаются на соответствующих предприятиях отраслевого и территориального подчинения. В этих случаях руководители и иные лица имеют возможность при изготовлении, отборе и оформлении товаров на экспорт вступить в преступный сговор с покупателями, а также с таможенными органами и совершать преступления. В такой же степени уполномоченные лица по закупке импортных товаров вступают в сговор с иностранными поставщиками или таможенными службами и совершают криминальные деяния с импортом.

Таким образом, одним из условий осуществления преступного умысла на совершение преступлений в сфере ВЭД является наличие сговора между неопределенным множеством лиц, распределением криминальных ролей и доходов.

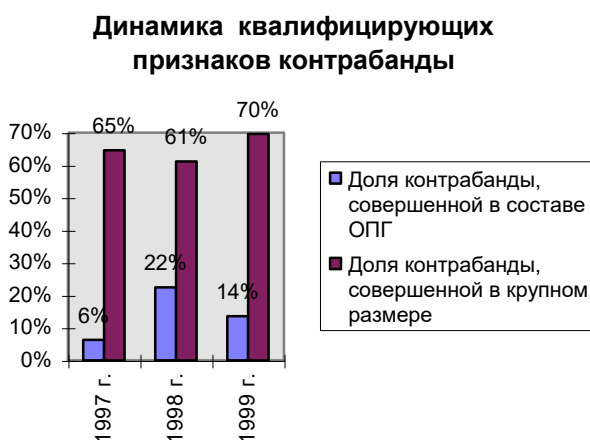
Подпадая под классическое определение по структуре, организованные преступные группировки, организованные преступные структуры (ОПГ, ОПС), действующие во внешнеэкономической деятельности отличаются тем, что имеют четкое разделение ролевых функций: одни занимаются организацией и «маркетингом», вторые занимаются только перевозкой, третьи сбывают продукцию и т. д.

Наглядной иллюстрацией сказанного служат материалы уголовного дела № 9731817, возбужденного по признакам преступления, предусмотренного ч.2 ст.194 УК РФ. Из фабулы дела следует, что из Сирии через Новороссийскую таможню не установленными лицами было ввезено на территорию РФ более 400 тонн товаров на сумму свыше 144.000 долл. Указанный товар в таможню назначения не был доставлен и таможенные платежи в сумме 18.550.786 деноминированных рублей не уплачены, превышение МРОТ составило более 222 тыс. 271 раз. По всем 35 поставкам отправителем груза являлась сирийская фирма «Омар Ваккас», получателем - фирма «Ватер-пол», перевозчиком выступала

фирма - «Jordanian Ret. Cars Owners Union For Transport Go» (Амман, Иордания).

Установлено, что перевозимый товар принадлежал физическим лицам - гражданам РФ, стоимость груза по документам занижена примерно в 500 раз по сравнению с фактически задержанным товаром, а свидетельства о доставке груза в Московскую автогрузовую таможню являются поддельными. По мнению специалистов ГТК в указанном факте, без пособничества преступникам сотрудников правоохранительных и таможенных органов уклонение от уплаты таможенных платежей не могло быть совершено.

Преступления, связанные с противоправным перемещением грузов через таможенную границу, все чаще совершаются группой лиц. В 1999 г. 14,4 % лиц, задержанных за контрабанду, совершили это преступление в составе группы, из них 45,7 % – в составе организованной группы лиц.



Судя по уровню экономических преступлений, совершаемых организованной группой или группой по предварительному сговору, сфера ВЭД наиболее подвержена влиянию организованной преступности. Так, если по основным сферам экономической деятельности этот уровень колеблется от 10 до 15 %, то в сфере ВЭД он составил в 1999 году 19,1%. 17 % лиц совершили контрабанду в составе организованной группы, группы, совершившие уклонение от уплаты таможенных платежей составили всего 3,6%. В среднем по одному выявленному групповому

преступлению в сфере ВЭД привлекалось к уголовной ответственности: 4,6 лиц в 1998 году и 5,1 лиц в 1999 году.

При этом следует иметь в виду, что в ходе выявления преступлений, связанных с контрабандой или уклонением от уплаты таможенных платежей практически не удается установить всех участников преступной группы по причине их законспирированности. Зачастую участниками таких сообществ являются жители ближнего зарубежья или лица, скрывающиеся там от отечественных правоохранительных органов. Не случайно по результатам опроса 170 сотрудников службы БЭП МВД РФ 12 регионов страны, они отметили что фактическая численность преступных групп в сфере ВЭД колеблется от 5 до 20 и более человек, а сроки их деятельности укладываются в период времени, прошедший с момента отмены лицензирования экспортных операций (около 7 лет). Последнее обстоятельство указывает на негативное влияние фактора ослабления государственного контроля за сферой ВЭД на обострение криминогенной ситуации в этой отрасли экономики.

Анализ практики борьбы с контрабандой и другими преступлениями в сфере ВЭД показывает, что создание каналов по перемещению любых видов товаров и транспортных средств представляет собой многоэпизодное действие с привлечением на каждом этапе различных соучастников. Поэтому лица, занимающиеся контрабандой в течение определенного периода времени, отличаются организованностью, распределением ролей. В операциях по перемещению товаров через границу участвуют и лица, не являющиеся сотрудниками внешнеторговых структур или государственных учреждений.

Изучение уголовных дел позволяет заключить, что такого рода лица занимаются подменой товаро-сопроводительных документов в ходе доставки груза к месту назначения, организуют переправку денежных средств за рубеж для расчета с поставщиками, обеспечивают оформление на приграничных постах ложных подтверждений о завершении

внутри таможенного транзита. Известны факты, когда организаторы контрабандного перемещения грузов на территорию России уведомляли по факсимильной связи своих соучастников о конкретных местах пересечения границы с учетом имеющихся «связей» на постах. Ежегодно среди лиц, совершивших контрабанду, около 40% составляют лица без постоянного источника доходов.

Другим немаловажным фактором, способствующим не только совершению преступления, но и сокрытию его следов, является существование в стране как легальных, так и нелегальных структур, занимающихся оказанием услуг контрабандистам. Наиболее распространенными видами подобной деятельности являются: изготовление фиктивных документов или подделка таковых; продажа различных бланков, изготовление фальшивых печатей и штампов, «перебивание» идентификационных номеров на автомашинах; перегрузка, временное хранение и транспортировка контрабандного груза по территории Российской Федерации; выполнение функций проводников при пересечении границы в неустановленных местах; посредничество при подкупе госслужащих.

Контрабанда все чаще попадает в сферу интересов организованной преступности, особенно этнических группировок. Помимо коммерсантов и служащих, совокупная доля которых в социальной структуре контрабандистов составляла в прошлом году 33%, в контрабандные операции вовлекаются другие категории лиц. Нередко они камуфлируют свой бизнес под легальную коммерческую деятельность и обеспечивают установление конфиденциальных отношений между членами группы.

Так, массовый ввоз товаров народного потребления в РФ зачастую организован преступными сообществами, в состав которых входят представители банковских структур, таможенных органов, предприятий оптовой торговли. Преступные сообщества, располагая значительными денежными средствами, имеют возможность использовать дорогостоящую

копировальную технику, средства автотранспорта и связи, крытые складские помещения большой площади, охраняемые закрытые стоянки. Та же тенденция прослеживается на рынке мелкооптовой торговли, участниками которой являются физические лица.

В последнее время участники «челночного» бизнеса для совершения контрабандного перемещения товаров и уклонения от уплаты платежей стали объединяться в группы под вывеской шоп-туров, организуемых турфирмами. Сотрудники этих фирм устанавливают преступные контакты с коррумпированными сотрудниками таможни в морских портах или авиапортах, что позволяет им занижать вес груза, а также оформлять на него транспортно-сопроводительные документы как перемещенный по территории России. Растаможенный груз доставляется по месту жительства участников шоп-тура. Такая схема контрабанды позволяет маскировать роль организаторов неправомерного растаможивания, об их преступных связях оказывается осведомленным ограниченный круг лиц.

Среди опрошенных сотрудников БЭП 85 % считают, что организованная преступность оказывает влияние на криминогенную ситуацию во внешнеэкономической деятельности. Влияние организованной преступности на совершение преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, по мнению сотрудников БЭП, выражается главным образом в:

- разработке и обеспечении каналов контрабандного прохождения товаров, схемы незаконного перечисления валюты за границу и т.п. - 24, 5 % случаев;

- создании подставных фирм - 18,8 % случаев;

- осуществлении привлечения к совершению преступлений сотрудников таможенных, правоохранительных органов, иных лиц - 18,1 % случаев.

Наряду с этим организованной преступностью практикуются:

финансирование деятельности по созданию фиктивных предприятий, обеспечению других условий совершения противоправных операций (подготовка поддельных документов, оплата мест хранения товаров и т.п.) - 8,6 % фактов;

обеспечение подделки и использование фиктивных таможенных документов, мест хранения товаров и их реализация, перебивка идентификационных номеров иномарок и т.д. - 12,8 % фактов;

осуществление контроля за проведением внешнеэкономических операций - 6,6 % фактов;

устранение конкурентов - 6,4 % фактов;

организация угроз или иных мер в отношении лиц, осуществляющих формирование паспортов сделок, перечисление валютных средств за границу, таможенное оформление, пропуск товаров и транспортных средств и т.п. - 3,4 %.

Среди различных видов нелегальной деятельности ОПГ в сфере ВЭД оперативными сотрудниками особо выделялись консультативные услуги и "содержание" чиновников.

47,4 % опрошенных считают, что распределение сфер деятельности между преступными сообществами при проведении противоправных внешнеэкономических операций существует, а 44,8 % - затруднились с ответом.

По мнению первой группы опрошенных, в основном, распределение сфер деятельности между преступными сообществами при проведении противоправных внешнеэкономических операций происходит по товарным группам внешнеторгового бизнеса (сигареты, виноводочные изделия, окорочка, мебель, металл, лес). Отдельные сотрудники считают, что такое разграничение осуществляется по отраслям экономики, отдельным субъектам предпринимательской деятельности, роду контрабандных грузов, направлениям перевозки (экспорт, импорт), в территориальном разрезе, в зависимости от "связей" в верхних эшелонах власти.

По мнению респондентов, ОПГ, как правило, действуют на межрегиональном уровне (23,5 % опрошенных), реже - на местном и региональном (15,9% и 11,8%). 2,4 % опрошенных отметили международный уровень деятельности ОПГ.

Для совершения преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности, по мнению респондентов, ОПС (ОПФ) среди представителей различных профессий наиболее часто привлекает руководителей коммерческих фирм, занимающихся внешнеторговыми операциями - 38 % мнений опрошиваемых. Сотрудники складов временного хранения, транспортных фирм, коммерческих структур, фирм, оказывающих услуги по складированию и хранению товаров, и частные лица без определенных источников дохода составили от 10 до 16 % мнений опрошиваемых. Относительно незначительное количество сотрудников БЭП отметило в этой связи специалистов оптовых баз и рынков, владельцев автосалонов.

Учитывая это обстоятельство, следует отметить, что к настоящему времени на территории России и дальнего зарубежья сформировались устойчивые каналы противоправного перемещения товаров, транспортных средств, вывоза капитала, а также нелегального перемещения через границу граждан.

Термин "каналы" достаточно часто употребляется как в специальных изданиях, так и в СМИ, но при этом под ним зачастую подразумеваются различные понятия: финансовые операции, коммерческие сделки, конкретные пункты пересечения таможенной границы, транспортные магистрали, контрабандная деятельность этнических преступных группировок и т.д.

По нашему мнению, понятие канала должно вмещать в себя совокупность всех условий, необходимых для организации совершения преступления в сфере ВЭД и их конспирации. Таким образом сюда входит:

- регистрация фиктивных фирм с использованием подставных физических лиц или реквизитов посторонних коммерческих структур;
- установление деловых или криминальных партнерских связей за рубежом;
- привлечение сообщников или формирование преступного сообщества, располагающих необходимыми возможностями для организации противоправных операций и установление с ними конфиденциальных отношений;
- выбор маршрута перемещения по территории России и за рубежом товаров, транспортных средств, включая разработку схем сопровождения или приемы отслеживания;
- определение схемы перемещения денежных средств по банковским счетам, покупка или создание оффшорных фирм, ведение "двойной бухгалтерии";
- оперативное реагирование на изменение законодательства и активное использование пробелов в действующей нормативной базе, регулирующей внешнеэкономическую деятельность;
- использование для связи, обмена информацией, передачи компрометирующих документов современных средств факсимильной, радиотелефонной, пейджерной связи, электронной почты и т.п.;
- выявление коррумпированных должностных лиц в системе правоохранительных, контролирующих органов, разрешительных структурах и вступление с ними в сговор;
- конспирация противоправной деятельности под видом легального бизнеса и ряд других функций.

Подобный криминал в сфере ВЭД не под силу одиночкам. Поэтому здесь чаще всего действует организованная преступность, которая предполагает цепочку участников, детальную разработку сценария, наличие определенного технического обеспечения и значительных денежных средств.

2. Общая характеристика преступлений, совершаемых в сфере внешнеэкономической деятельности

Основные криминальные операции в сфере внешней торговли связаны с нарушением условий таможенных режимов, нерепатриацией валютной выручки, недекларированием и недостоверным декларированием товаров, недоставкой товаров в таможенные органы назначения, невывозом за пределы таможенной территории Российской Федерации либо невозвращением на таможенную территорию Российской Федерации товаров и транспортных средств

Значительный размах приобретают правонарушения, связанные с использованием пробелов нормативного регулирования ввоза импортных товаров с территории государств, входящих в единое таможенное пространство с Россией. Криминально ориентированные участники ВЭД ввозят потребительские товары, в том числе подакцизные, и вывозят за пределы России энергоносители, металлы, минеральные удобрения, другие важные сырьевые ресурсы.

Изучив классическую схему действий правоохранительных органов в борьбе с преступлениями во внешнеэкономической сфере, правонарушители стали меньше использовать прямую контрабанду товаров. Они активно прибегают к таким способам, как занижение таможенной стоимости, подмена кодов ТН ВЭД, изменение страны происхождения товаров, неадекватные бартерные операции, необоснованное применение системы преференций.

По-прежнему не снижается острота криминальных проявлений в сфере валютного обращения. Поступающая информация свидетельствует о продолжающемся оттоке из страны валютных средств. В большинстве случаев невозвращение валютной выручки предприятиями-производителями носит преднамеренный характер. Об этом свидетельствует то, что большинство из них не принимают никаких мер по ее возвращению до вмешательства таможенных органов.

Отмечается тенденция открытия фирмами, являющимися злостными нарушителями таможенных правил, дочерних предприятий с ликвидацией основной фирмы. Цель таких «реорганизаций» - уход от налогов и ранее наложенных штрафов, получение вновь лицензии таможенного перевозчика, прикрытие противоправных действий новыми реквизитами предприятия.

Крайне негативная ситуация сложилась с бартерными сделками, позволяющими недобросовестным участникам ВЭД осуществлять вывоз товаров из России без исполнения в дальнейшем импортных частей контрактов. Причем в отдельных контрактах исполнение импортной части даже не оговорено. Санкции в виде штрафов по такой категории нарушения правил осуществить практически невозможно. Связано это с тем, что субъектом правонарушений являются, как правило, фирмы-«однодневки», не имеющие на территории России какого-либо имущества.⁴

Субъектами выявления и раскрытия преступлений в сфере ВЭД являются различные правоохранительные органы: МВД, таможенные органы, органы налоговой полиции, ФСБ. По данным Главного управления по борьбе с экономическими преступлениями (ГУБЭП) МВД РФ в 1997 г. в сфере ВЭД ими было выявлено 2,5 тыс. преступлений, в 1998 – 3,2, в 1999 – 4,7, в 2000 г. – 7,9 тыс. преступлений.

По данным Главного информационного центра (ГИЦ) МВД РФ за 1999 г.⁵ наибольший процент среди этих преступлений составляют контрабанда – 2061 (43,9% от общего количества преступлений) и хищения чужого имущества – 1323 (28,1%), в том числе путем мошенничества – 709 (15%), путем присвоения или растраты – 325 (6,9%). Следует отметить, что высокий уровень преступных деяний, квалифицируемых по ст. 159 УК РФ «Мошенничество» наряду со сферой

⁴ См.: Контрабандисты на выдумки хитры//Экономика и жизнь. 2000, № 50.

⁵ См.: Сводный отчет по РФ. Форма № 5. Сведения за 1999 год. «О работе подразделений криминальной милиции по выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности».

ВЭД традиционно наблюдается в таких доходных сферах коммерческой деятельности как кредитно-финансовая, потребительский рынок, страхование и других.⁶

Третья, наиболее значимая доля преступлений в сфере ВЭД приходится на уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194 УК РФ), как на специфическое преступление в сфере ВЭД – 526 (11,2%).

Значительную долю составляют и преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления – 498 (10,6%), в том числе получение взятки, дача взятки – 123 (2,6%).

По сравнению с предшествующим годом наблюдается существенный прирост выявленных преступлений (в 3,4 раза), связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193 УК РФ) – 103 (2,2% от общего количества преступлений, совершенных в сфере ВЭД в 1999г.), а также легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем (в 3 раза) – 83 (1,8%).

Рост этих видов преступлений в определенной степени обусловлен наработкой практики их выявления и раскрытия по сравнению с тем периодом, когда эти составы впервые появились в уголовном законодательстве 1997 года.

В то же время следует отметить, что существующая система учета преступлений содержит массу разночтений и неточностей, которые влияют на учет правонарушений. На практике порядок заполнения формы на выявленное преступление зависит от специализации группы (отдела) подразделения БЭП, выявившего преступление, о чем свидетельствует раздел 5 указанной формы Сводного отчета ГИЦ МВД РФ (Участие служб и правоохранительных органов в выявлении преступлений экономической

⁶ Подробнее об этом см.: Ларичев В. Д., Спирин Г. М. Коммерческое мошенничество в России. Способы совершения. Методы защиты. – М.: Экзамен, 2001; Ларичев В. Д. Мошенничество в сфере страхования. Предупреждение, выявление, расследование. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998; Он же. Злоупотребления в сфере банковского кредитования. Методика их предупреждения. – М.: ЮрИнфоР, 1997; Его же. Как уберечься от мошенничества в сфере бизнеса. – М.: Юристь, 1996 и др.

направленности), где количество выявленных преступлений по ст. 188 УК РФ «Контрабанда» составило 3982.

Таким образом, из общего количества контрабанды, зарегистрированной в 1999 году, к сфере ВЭД отнесено только 51,8 %. При этом 10,5 % указанных преступлений были отнесены к потребительскому рынку, 0,6% - к незаконному обороту валютных ценностей, определенный процент - к другим сферам хозяйственной деятельности, что, на наш взгляд, неверно, поскольку совершение контрабанды в обязательном порядке связано с внешнеэкономической деятельностью и таможенными процедурами.

Это в определенной степени подтверждается результатами опроса 170 сотрудников подразделений БЭП МВД РФ, проведенного ВНИИ МВД России совместно с ГУБЭП МВД России, по проблемам борьбы с преступлениями в сфере внешнеэкономической деятельности. По результатам опроса было выяснено, что 26,7 % сотрудников БЭП, не специализирующихся на выявлении преступлений в сфере ВЭД, приходилось участвовать в выявлении и раскрытии таких преступлений.

Общее количество преступлений в этой сфере, по которым завершено расследование либо они были разрешены в 1999 году, составило 72,5 % от выявленных в указанном периоде, из них в суд было направлено всего 58,2 %, что на 7,9 % меньше, чем в 1998 г.

Количество выявленных лиц, совершивших преступления в сфере ВЭД, составило 1484 человека. Доля лиц, привлеченных к уголовной ответственности за последние два года колеблется на уровне 78 % от общего числа выявленных лиц, совершивших преступления в сфере ВЭД, и составило 1002 человека. Еще меньшее количество привлечено к уголовной ответственности за преступления, совершенные в сфере ВЭД.

Таким образом, если сопоставить приведенные данные, то на конечном результате получается классический эффект «воронки».

Сумма ущерба, причиненного преступлениями в сфере ВЭД оценивалась в 1999 году в 1869078 тыс. руб., что составляло 5,3% от ущерба по всем преступлениям экономической направленности. По сравнению с преступлениями, совершенными в других сферах экономической деятельности, например на потребительском рынке (9,1 %), он оценивается как средний. При этом доля преступлений, совершенных в крупном размере составила более половины преступлений, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Распространенность преступлений в сфере ВЭД определяется традиционным тяготением преступлений, связанных с перемещением товаров, транспортных средств и граждан через государственную границу РФ, к пограничным регионам. Однако, учитывая активное перемещение указанных объектов по различным областям внутри России, выделяются



области с высоким уровнем деловой активности, где достаточно высок уровень преступности в сфере ВЭД.

По данным опроса, мнения респондентов почти поровну разделились

на тех кто считает, что уровень латентности преступлений в сфере ВЭД составляет 50% и уверенных в 75 %. Однако было отмечено, что по отдельным видам товаров достигает 95%. Объясняется это тем, что участники преступлений стремятся сохранить деяние в тайне и информацией владеет ограниченный круг лиц.

Преступные посягательства в сфере ВЭД можно классифицировать по следующим основаниям.

1. Первым основанием может быть уголовно-правовая квалификация преступных деяний в соответствии с УК РФ. По этому основанию все преступления, совершаемые в сфере ВЭД можно разделить на две подгруппы. К первой следует отнести такие преступления, которые в ряде работ получили наименование «таможенных преступлений»,⁷ очевидно в связи с тем, что их совершение связано с пересечением таможенной границы. К этой группе преступлений мы относим: ст. 188 УК РФ «Контрабанда», ст. 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте» и ст. 194 УК РФ «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица».

В соответствии со ст. 117 УПК РСФСР органами дознания по ним наряду с другими субъектами являются таможенные органы, которые вносят существенный вклад в выявление этих преступлений. В 2000 году структура выявленных ими преступлений выглядела следующим образом: 51,7% всех дел по таможенным преступлениям составляет контрабанда, 45,1% - уклонения от уплаты таможенных платежей, 3,2% - невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.⁸

Во вторую группу следует отнести другие виды экономических преступлений, которые совершаются в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Следует отметить, что их спектр

⁷ См., например: Михайлов В. И., Федоров А. В. Таможенные преступления. – С-Пб.: Юридический центр Пресс, 1999.

⁸ См.: Контрабандисты на выдумки хитры// Экономика и жизнь. 2000, № 50.

может быть довольно разнообразен. Поэтому остановимся лишь на взяточничество.

2. Еще одним основанием классификации может быть вид ВЭД, при осуществлении которого совершаются различные преступления. По этому основанию можно выделить преступления, совершаемые в сферах внешней торговли, иностранного инвестирования, в том числе свободных экономических зонах, оффшорного бизнеса, при перевозке товаров и грузов.

3. Основанием для классификации может быть и определенный этап осуществления внешнеэкономической деятельности, в частности: стадия заключения сделок, таможенное оформление (от декларирования до выпуска в свободное обращение), перемещение товаров по таможенной территории РФ (транзит, доставка товаров под таможенным контролем, таможенное сопровождение товара), осуществление расчетов по контрактам и т. п.

На этих этапах совершаются различные виды и способы совершения преступлений. Так на этапе таможенного оформления в большей степени совершаются таможенные преступления, а также должностные, когда работники таможенных органов за взятки осуществляют выпуск товаров в свободное обращение с полным или частичным уклонением от уплаты таможенных платежей. При перемещении товаров по таможенной территории совершаются следующие преступления: при транзитном перемещении товаров через территорию РФ – наиболее распространенным способом совершения преступлений является так называемый «ложный транзит», при котором товары реализуются на территории РФ без взимания таможенных пошлин и платежей; при отправке приобретенного товара на экспорт нередки случаи совершения «ложного экспорта», в первую очередь спирта, когда спирт реализуется на территории РФ с возмещением акциза; при доставке товаров под таможенным контролем нередки случаи непоступления товара в таможню назначения, т.е.

совершается неуплата таможенных платежей и контрабанда товаров; при таможенном сопровождении товара и грузов имеет место совершение должностных преступлений работниками таможенных органов за фиктивное оформление документов на их доставку; при осуществлении расчетов по контрактам наиболее распространенным видом преступления является невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте.

4. Наряду с этим возможна группировка по категориям субъектов преступлений, среди которых можно выделить различных участников ВЭД, должностных лиц таможенных органов, сотрудников подразделений инфраструктуры сферы ВЭД (таможенных брокеров, перевозчиков, работники СВХ), сотрудников органов внутренних дел и других правоохранительных органов и т. п.

Учитывая, что значительное количество преступных посягательств совершается с целью уклонения от уплаты таможенных платежей, раскрытие этих видов и способов совершения преступлений начнем с рассмотрения именно этого вида преступлений.

3. Характеристика уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица

В 1998 году было выявлено 798 уголовных дел по ст. 194 УК. Из них – 526 работниками таможенных органов, 129 – работниками подразделений криминальной милиции, остальные – работниками милиции общественной безопасности и следователями органов внутренних дел⁹. В 1999 г. – 526.

Результаты изучения 76 уголовных дел показали, что основными способами контрабандного перемещения товаров и уклонения от уплаты таможенных платежей являются:

неправильное указание таможенных режимов;

⁹ Форма № 5. Сведения за 1998 г. «О работе подразделений криминальной милиции по выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности».

занижение (в ряде случаев завышение) таможенной стоимости товаров;

недоставка товара в таможенные органы назначения;

недекларирование и недостоверное декларирование, в том числе путем перемещения товаров не под своим наименованием за счет подмены кодов ТН ВЭД, изменения страны происхождения товаров;

использование недобросовестных фирм – перевозчиков, следующих по процедуре МДП и другие.

Неправильное указание таможенных режимов. С целью освобождения от уплаты таможенных платежей или занижения их размера правонарушители неверно указывают те таможенные режимы, которые предусматривают ввоз или вывоз товара без взимания либо с частичным освобождением от таможенных пошлин, налогов либо возврат таможенных пошлин, отдельных налогов. К таким режимам относятся: реимпорт товаров; транзит товара; таможенный склад; магазин беспошлинной торговли; переработка товаров под таможенным контролем; временный ввоз и вывоз; свободная таможенная зона; свободный таможенный склад; переработка товара вне таможенной территории; реэкспорт товаров. При этом товары либо реализуются на территории России, что соответствует таможенному режиму «выпуск в свободное обращение» с уплатой всех необходимых таможенных платежей, либо незаконно вывозятся из России без уплаты пошлин и налогов.

Одновременно с уклонением от уплаты таможенных платежей, такие действия зачастую содержат и признаки контрабанды, сопряженные с обманным использованием документов или недостоверным декларированием.

Так, для осуществления преступных намерений всё шире используются возможности **вывоза товаров на временное хранение и переработку сырья за рубежом (толлинг), то есть таможенный режим**

переработки товара вне таможенной территории. Например, крупные партии нефти и других ресурсов, вывозятся из России без оформления экспортных контрактов на заводы и предприятия Украины и Белоруссии, а затем, в нарушение обязательств по временному хранению и переработке, реализуются в странах Западной Европы и США. Для сокрытия противоправных сделок преступники предоставляют в таможенные органы подложные документы о якобы, ввезённых в Россию нефтепродуктах.

В последнее время сотрудникам правоохранительных органов все чаще приходится сталкиваться с фактами **так называемого «ложного транзита».** Суть этого вида преступления заключается в том, что некоторые фирмы, как правило «однодневки», оформляют перевозочные документы на отправку товара из стран ближнего или дальнего зарубежья транзитом через территорию Российской Федерации.

В документах таможенного оформления отражается транзитное движение товара через территорию России в адрес вымышленной фирмы, расположенной на территории одного из государств СНГ, а товар остается на территории Российской Федерации в режиме свободного обращения без уплаты необходимых таможенных платежей.

Одним из таких способов является **ложный экспорт подакцизных товаров,** что позволяет получать суммы возвращаемого НДС (в России, как и в Европейском союзе, при экспорте товаров НДС возвращается экспортеру).

В ряде случаев для совершения преступления используется **режим таможенного склада.** Срок хранения товаров на таком складе может составлять от одного до трех лет, по истечении которого товар должен быть заявлен в иной таможенный режим (ст.41, 43 ТК РФ). Владелец таможенного склада, зарегистрированный на подставное лицо, стройплощадку коммерческого объекта оформляет как таможенный склад в нарушение требований, предъявляемых к их оборудованию (ст. 49 ТК РФ) и завозит на него импортные стройматериалы для хранения под

таможенным контролем без взимания таможенной пошлины и налогов. Затем из стройматериалов незаконно возводится объект, после чего таможенный режим заменяется на экспорт (ст.45 ТК РФ), а владелец таможенного склада исчезает. Меры к собственнику здания не принимаются, так как по ст. 50 ТК РФ ответственность за уплату таможенных пошлин, налогов и внесение иных таможенных платежей несет владелец таможенного склада.

Наряду с этим, имеют место факты **занижения таможенной стоимости товаров** как экспортером, когда на вывозимый товар установлены вывозные таможенные пошлины, так и импортером. В ряде случаев этому способствуют объективные сложности установления таможенной стоимости вывозимых товаров.

Так, при экспорте лесоматериалов неоднократно возникали споры между декларантами и таможнями. Один из них возник еще в начале 1992 г. по так называемому «Камчатскому делу» в Петропавловск-Камчатской таможне в связи с отгрузкой в Японию березовых балансов. Причиной конфликта между экспортером «Камчатлес» и таможней явился спор о правильности определения массы¹⁰ лесоматериалов, отгружаемых на экспорт. При этом экспортер, ссылаясь на мировую практику, измерял количество круглых лесоматериалов в кубических метрах, а перевод в массу по требованию транспортных организаций производил с использованием переводного коэффициента 0,8 в соответствии с преysкурантом Госкомцен СССР № 11 «Тариф на перевозки грузов морским транспортом» (введен в действие с 1 января 1990 г.). Таможня же руководствовалась данными о массе груза, указанными капитаном судна в коносаменте согласно «Manifest of Cardo» по акту замера осадки судна.

¹⁰ Основной единицей измерения количества (массы) товаров для всех позиций ТН ВЭД СНГ является килограмм. При необходимости в целях тарифного, нетарифного регулирования, сбора и обработки статистических данных применяется дополнительная единица измерения, в частности для лесоматериалов, - кубический метр.

Расхождение в документах составляло до 25% от общей массы декларируемого груза.

В связи с этим Центральная таможенная лаборатория осуществила изучение и анализ практики таможенного контроля и таможенного оформления лесопродукции в основных лесопромышленных регионах России. В результате работы были установлены следующие проблемы, требующие первоочередного внимания:

недостоверность декларирования при использовании в качестве весовой единицы килограмма вследствие отсутствия нормативной базы по коэффициентам перевода объема в массу, учета при обмерах массы коры и припусков по длине лесной продукции;

отсутствие в досмотровых группах большинства таможен специалистов с лесотехническим образованием;

отсутствие мер государственного регулирования при экспорте отдельных видов лесопродукции.

В дальнейшем было признано необходимым внести изменения в нормативные акты, определяющие условия осуществления внешнеторговой деятельности российских экспортеров. В частности, в числе мер государственного регулирования экспорта лесопромышленной продукции Госкомлеспрому России по согласованию с бывшим МВЭС и ГТК было рекомендовано разработать Порядок вывоза лесоматериалов через таможенную границу, предусматривающий разработку ТУ по измерению объемов круглых лесоматериалов, поставляемых на экспорт. Ставилась задача гармонизировать нормативные документы с международными правилами и стандартами на лесопромышленную продукцию¹¹.

Распространенным явлением является **занижение таможенной стоимости** при импорте товаров в Россию, в результате чего не в полном

¹¹ См.: Нирша Б.М., Лебедев С. Н. Экспорт лесоматериалов из России: некоторые вопросы совершенствования таможенного контроля / Таможенные ведомости. 1999, № 4. С. 97 – 102.

объеме уплачиваются ввозные таможенные пошлины. По оценкам международных экспертов, в 1996 г. таможенная стоимость при импорте в Россию была занижена более чем на 14 млрд. долл., и это, естественно, вызвало недобор таможенных платежей и налогов в бюджет. В 1997 г. эта цифра, по оценкам специалистов ГТК, была равна 18 млрд. долл.¹² Занижение таможенной стоимости импортируемых товаров стало главным способом ухода импортеров от уплаты пошлин и НДС, что потребовало усиления контроля за этим явлением.

Нередко **занижение таможенной стоимости осуществляется путем подмены документов на ввозимый товар.** Так, гражданин Нестеров создал организованную преступную группу, в которую вошли Александров и Терехов и другие лица. Организатором и руководителем преступной группы были определены их цели и задачи, направленные на получение наживы и неосновательного обогащения. Он же распределил роли каждого соучастника, разработал план доставки с уклонением от уплаты таможенных платежей и контрабандой в Россию из Америки через Латвию аккумуляторных батарей (АКБ) для последующей реализации.

Совместно с соучастниками Александров и Терехов составили от имени фиктивных юридических лиц "Квадрум", "Когерент", "Инлеппищемаш" и "Бизнес-Сервис" контракты на закупку от иностранных поставщиков аккумуляторов, представили их в коммерческие банки, клиентами которых являлись указанные общества, получили в них паспорта импортной сделки участников внешнеэкономической деятельности, которые, в свою очередь, предъявили в таможенные органы, и начали получать в адреса указанных выше фирм из-за границы товары и сопроводительные таможенные документы на эти товары, поступающие от американской фирмы «Брайткорт» (Brightcourt Incorporated L. L. C. USA)

¹² Отчёт ГТК за 1997 год.

через Латвийскую фирму «Кактус» (KAKTUSS LTD) по системе международных дорожных перевозок (МДП).

Соучастники неоднократно отгружали в Риге через фирму «Кактус» аккумуляторные батареи американского производства и направляли их в адрес «Когерента», «Инлеппишемаша», «Квадрума» и «Бизнес Сервиса» по системе Международных дорожных перевозок, сопровождая их всеми необходимыми документами: Грузовым манифестом - карнет тиром (Carpet tir), товарно-транспортной накладной международного образца (CMR) и инвойсом (чек – спецификация), которые предъявлялись на Пыталовской таможне, расположенной на Государственной границе Российской Федерации. В инвойсе было указано действительное количество АКБ и их фактическая стоимость.

Автомашины направлялись из Риги на таможенные посты гор. Москвы, где и происходило растаможивание груза и его выпуск в свободное обращение.

По прибытии в Москву автомашины с грузом встречал Терехов, который менял подлинные инвойсы на подложные, соответствующие по номерам настоящим инвойсам, в которых были значительно занижены количество и стоимость груза.

На основании этих ложных данных производилось декларирование груза, заполнялись грузовые таможенные декларации /ГТД/, в которые вносились ложные сведения о количестве и стоимости товаров и производилось начисление таможенных платежей. Всего в таможенных документах было занижено количество поступивших аккумуляторов на 26.321 штуку на сумму 7.867.321.410 руб.

После этого указанные товары перевозились ими на склады своего общества "Квадрум", где производилась их выгрузка из транспорта международного перевозчика и реализовывались как оптом, так и в розницу.

Совершение этого преступления стало возможно и в результате коррумпированности таможенных органов, о чем свидетельствуют следующие обстоятельства.

Непосредственное оформление документов в таможне производили доверенные лица подсудимых - Авдеев и Яковчук, которые платили деньги работникам таможенных терминалов за составление для них таможенные декларации на основании подложных инвойсов. Эти документы принимались таможенными инспекторами безоговорочно, несмотря на то, что в подложных инвойсах отсутствовали штампы и отметки Пыталовской таможни, расположенной на Государственной границе России. Груз, находившийся в автомашинах, инспекторами Московских таможенных постов не пересчитывался.

При досмотре груза на Московских таможенных постах присутствовали Яковчук и Авдеев. Однако сведения об этих лицах (данные паспортов, адреса прописки и места жительства, содержащиеся в актах таможенного досмотра) не соответствуют действительности.

Одним из способов частичного уклонения от уплаты таможенных платежей является неверное **заявление кода ТН ВЭД, для товаров, имеющих сходные потребительские характеристики**. С этой целью однородные товары сознательно заявляются в товарные позиции с меньшей ставкой таможенной пошлины (например, индюшатина заявляется как курятина).

В связи с этим по инициативе ГТК России приняты меры по установлению одинаковых ставок таможенных пошлин для товаров, имеющих сходные потребительские характеристики.

В последнее время довольно распространенным способом контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей стало **перемещение груза через таможенную границу под видом гуманитарной помощи**. С этой целью недобросовестные предприниматели по оформленной общественными и религиозными

организациями доверенности организуют поставки пользующихся спросом товаров из-за рубежа, обманным путем получают документы о признании груза гуманитарной помощью, на основании чего производят таможенное оформление без уплаты таможенных платежей, присваивая тем самым прибыль, полученную в результате реализации товаров.

Так, в г. Владимире было возбуждено уголовное дело. По этому делу сумма таможенных платежей, неуплаченных за ввезенную кожаную одежду под видом гуманитарной помощи для епархии, составила более 5,4 млрд. неденоминированных рублей.

Довольно часто уклонение от уплаты таможенных платежей совершается в связи с **недоставкой товара от места пересечения таможенной границы в таможенную таможню назначения**. Например, по уголовному делу № 36007, возбужденному Липецкой таможней установлено, что Жуков, имея умысел на уклонение от уплаты таможенных платежей в крупном размере, два раза контрабандно переместил через таможенную границу Российской Федерации приобретенные в Финляндии автомобили "Форд-Эксплорер", владельцем которого согласно представленным при прохождении таможенного контроля документам он являлся. При пересечении таможенной границы Российской Федерации Жуков надлежащим образом был предупрежден о необходимости доставки ввезенных им на территорию Российской Федерации автомобилей в установленные сроки в таможню назначения и о необходимости проведения их таможенного оформления.

Однако, ввезенные им автомобили в Липецкую таможню не доставил, таможенное оформление не произвел, уклонившись тем самым от уплаты таможенных платежей в крупном размере.

Зачастую недоставление товара в таможню назначения осуществляется в **связи с использованием подставных лиц**. По учредительским документам, как правило, значатся лица, утратившие свои документы, без определенного места жительства, пенсионеры, состоящие

на учете в психоневрологических диспансерах и т.д.

Так, по уголовному делу значилось, что фирма АОЗТ «Стинс Коман» осуществляла доставку товара - кофе весом 5244 кг., стоимостью 80040 долл., следовавшего на а/м в адрес фирмы - получателя «Трейд Энерджи». Однако до настоящего времени груз-кофе в зону деятельности таможен доставлен не был, сведения о его доставке в электронной базе таможен отсутствуют. Согласно ответа из налоговой инспекции фирма «Трейд Энерджи» на налоговом учете не состоит. Также, согласно ответа, в базе данных Московской регистрационной палаты нет сведений о регистрации фирмы «Трейд Энерджи». Таким образом, данная фирма, начиная с 1995 г. получала товары, при этом неуплачивая таможенные платежи, сумма которых на момент совершения правонарушения составляет 126.914.465 руб.

В ряде случаев **вывозимый на экспорт товар реализуется за рубежом без оформления контрактов и декларирования в таможенных органах России.** Особенно это касается морепродуктов, выловленных в нейтральных водах. Так, межведомственной комиссией МВД, ФСНП, ГНС, ГТК, ВЭК было осуществлено инспектирование Дальнего Востока. В результате было установлено, что по данным таможенных служб Японии объем поступившего в порты сырца краба Камчатского составил 142,3 тыс. тонн, когда общий допустимый лов краба по всему Дальневосточному региону на тот период был определен в размере 101,1 тыс. тонн. Приведенные данные указывают, что более 40 тыс. тонн краба реализованного за рубежом было осуществлено без оформления контрактов и декларирования в таможенных органах России.

Анализ уголовных дел и других материалов показывает, что указанные действия зачастую совершаются организованными преступными группами (ОПГ), организованными преступными сообществами (ОПС).

Все это наглядно просматривается на примере контрабандного ввоза с уклонением от уплаты таможенных платежей легковых автомашин, приобретенных за рубежом, в том числе и значащихся похищенными. Этот вид преступной деятельности превратился в своеобразный криминальный бизнес, осуществляемый в форме промысла.

Так, из материалов уголовного дела № 20618 следовало, что в начале сентября 1993 г. жители г. Кирово-Чепецка К. и Н. у своих сообщников под видом договора аренды купили автомашину марки «ВАЗ – 2108», получили от них подложные документы – техпаспорт и договор аренды автомобиля, а также чистый бланк справки-счета с печатями.

Представляя подложные документы на таможенных пунктах Литовской Республики, Белоруссии и на Смоленской таможне при въезде на территорию России К. и Н. незаконно, без уплаты таможенных платежей переместили автомашину в г. Кирово-Чепецк Кировской области и продали ее Кошелеву. При этом в чистом бланке справки – счета К. и Н. внесли данные Кошелева. Аналогичным образом К. и Н. переместили еще 8 автомашин марки «Жигули».

Проведенной впоследствии проверкой было установлено, что перегнанные К. и Н. автомашины находились в розыске как похищенные в различных городах России (г. Череповце Вологодской области, Москве, Калининграде и др.), а также г. Клайпеде Литовской Республики.

Таким образом, в данном случае действовала организованная преступная группа, одна часть лиц которой совершала угоны автомашин, другая – осуществляла их нелегальный перегон, третья – легальный, четвертая – подыскивала покупателей на автомашины, пятая – изготавливала или приобретала поддельные документы на транспортные средства, шестая – осуществляла оформление документов и получение на них необходимых отметок на таможнях Литвы, Беларуси, России (в ряде случаев никакого перегона автомашин из Литвы не осуществлялось, пересечение

таможенных границ было фиктивным), седьмая - проведение других необходимых действий по продаже автомашин.

Этот криминальный бизнес продолжается и в настоящее время. Особенно распространен он в Калининградской области, Санкт-Петербурге, других портовых городах, где организованные преступные группы или организованные преступные сообщества осуществляют его в широких масштабах.

Так, из материалов одного уголовного дела следовало, что в марте 1996 г. жители Калининградской области Л., В., Ш. и другие с целью контрабандного перемещения через таможенную границу автомобилей с обманным использованием документов и уклонения от уплаты таможенных платежей создали организованную преступную группу. Члены группы были объединены предварительной договоренностью и соорганизованностью. Разработав четкий план совершения преступлений, с участием граждан Литвы и Беларуси указанные лица, выступая в качестве соисполнителей, используя поддельные документы, ввезли на территорию Калининградской области 19 автомобилей импортного производства. Используя положения действующего законодательства о едином таможенном пространстве между Республикой Беларусь и Российской Федерацией, все 19 автомобилей были ввезены на территорию РФ по поддельным документам Республики Беларусь, что исключало необходимость таможенного оформления автомобилей и уплаты таможенных платежей.

Анализ деятельности другой организованной преступной группы, сделанный на основе материалов уголовного дела, показал что в течении длительного времени в адрес фирмы "Ромпекс", а также в адрес других фирм г.Калининграда через голландскую фирму "MERCANTLE BENELUX B.V.", по подложным документам поступали автомашины иностранных марок, в основном "Джип Гранд Чероки", 1996 года выпуска, ранее похищенные в США, которые после ввоза в Калининградскую область и

первичной регистрации их в ГАИ без права эксплуатации и продажи за пределы Калининградской области, незаконно, без уплаты соответствующих таможенных сборов, по поддельным документам перегонялись в г.Ростов-на-Дону и другие города РФ, где реализовывались населению. Всего за указанный период времени только в адрес одной фирмы "Роимпекс" на территорию Российской Федерации незаконно было ввезено и впоследствии реализовано без уплаты соответствующих таможенных платежей 38 автомашин. Сумма ущерба, причиненного государству от неуплаты таможенных платежей составила свыше 9 491 380 076 рублей.

Поставку в Калининград похищенных в странах Европы и США автомашин, их первичную регистрацию в ГАИ УВД Калининградской области и последующую реализацию на территории РФ организовали жители г. Калининграда, а также граждане США, республики Польша. Транспортировку указанных автомашин в Ростов-на-Дону и другие города РФ осуществляли А., а также отец и сын П. Непосредственно же реализацией похищенных автомашин, постановкой их на учет в ГАИ Ростовской области занимался житель г.Ростова-на-Дону - М., а также жители г.Ростова-на-Дону З. и Б.

Вырученные от реализации похищенных автомашин денежные средства поступали на счет гражданина США в банке "СТТИ BANK", США, а также в адрес жителей республики Польша и в адрес немецкой фирмы "Intel Trading Gmbh".

Нередко преступники **втягивают в орбиту своей преступной деятельности и посторонних граждан**, не осведомленных об этом. Так, гражданин Журавлев познакомился с гражданином по имени Алик. Последний предложил Журавлеву перегнать из Финляндии автомашину, за что обещал ему 300 долларов США, на что Журавлев согласился.

В Хельсинки Журавлева встретили и выдали документы на автомашину, в которых он значился владельцем автомобиля «Форд-

Эксплорер». В Санкт-Петербурге его встретил Алик, которому он передал документы и автомашину. На вопрос Журавлева о том, как будет Алик перегонять автомашину, поскольку по документам он является владельцем автомашины, Алик показал ему доверенность от его имени.

Поскольку Журавлев ехал в Москву, то Алик предложил ему поехать вместе с ним, на что он согласился. По дороге они попали в дорожно-транспортное происшествие, в результате чего автомашине были причинены сильные повреждения.

Через некоторое время Алик предложил Журавлеву снова пригнать еще одну автомашину на тех же условиях, что он и сделал.

Поскольку таможенные платежи не были уплачены, то было возбуждено уголовное дело и автомашины стали розыскивать. В процессе расследования уголовного дела в УВД ЮЗАО г. Москвы была задержана одна из автомашин доставленных из Финляндии Журавлевым.

Владельцем этой автомашины являлся Кондрашов, который купил указанный Форд 9.04.97 г. в автосалоне «Лаки-Кар» г. Москвы, заплатив за него 83 млн. рублей «старыми». При покупке автомобиля была проведена проверка на предмет его нахождения в розыске и растаможен ли он. В ходе проверки ничего подозрительного обнаружено не было..

В ходе дальнейшей проверки, осуществленной таможенными органами, было установлено, что продавцом указанного Форда была Цветкова, которая в свою очередь купила его в ЗАО «Сонор» г. Минска и поставила на учет в ГАИ г. Коломны **21 декабря 1996 г.**, хотя Журавлев перегнал этот Форд из Финляндии в Россию только **21 февраля 1997 г.**

Когда была установлена Цветкова - музыкальный работник детского сада, то выяснилось, что в Минске она никогда не была, машину не покупала и не продавала. Но не раз они с мужем по просьбе своего знакомого Павла Иванюка регистрировали автомобили в МРЭО ГАИ г. Коломны. Самих машин Цветкова не видела. Иванюк звонил ей домой, назначал время, когда надо прийти за документами и номерами. При

выходе из ГАИ номера на машину и документы она передавала Иванюку. За каждую регистрацию он платил ей сто тысяч «старых» рублей. Выяснилось, что подобной «регистрацией» занимались многие знакомые Иванюка. По словам Цветковой, они с мужем зарегистрировали около десяти машин.

При проверке в Коломенском ГАИ обнаружились следы регистрации Форда, на котором Алик и Журавлев совершили дорожно-транспортное происшествие. В ходе проверки выяснилось, что Форд был куплен в **феврале 1997г., а за три месяца до этого** поставлен на учет.

В ходе дальнейшей проверки удалось установить, что с ноября 1996 г. по февраль 1997 г. на разных жителей г. Коломны были зарегистрированы 92 иномарки при посредничестве Иванюка через своих знакомых. Документы для регистрации автомашин и деньги на оплату госпошлины за регистрацию и за «услуги» знакомых получал от Анатолия. После снятия автомашин с учета, документы также передавал ему.

Таким образом, импортные автомашины ввозились для продажи. Чтобы не платить таможенные платежи, выставить автомашины для продажи «чистыми», их «отмывали» следующим образом. Например, в истории с первым Фордом **21 декабря 1996 г.** он по подложным документам **поставлен на учет** в МРЭО ГАИ УВД г. Коломны; **25 января 1997 г. снят с учета; 21 февраля 1997 г. ввезен Журавлевым из Финляндии.** К этому времени «чистые» документы были готовы, чтобы фактически нерастаможенные автомашины были как можно быстрее проданы.

Таким образом, из отдельных эпизодов по розыску двух Фордов стала просматриваться хорошо отлаженная система подпольного автомобильного бизнеса – мощная пирамида с четким распределением функций. Жертвами таких криминальных структур за ничтожные, по сути, крохи стали и Цветкова, и Журавлев, и Иванюк. Алики и Толики тоже выполняют свою строго отведенную функцию. Вершины всегда в тумане.

Те, кто ведают «графиком» поставки товара из-за рубежа, на два-три месяца вперед знают номера иномарок, готовых пересечь границу России, - они предпочитают оставаться в тени¹³.

Для совершения контрабандных поставок и уклонения от уплаты таможенных платежей путем недоставки товара в таможенные органы назначения довольно часто используются **лже-фирмы**. На сегодняшний день порядка 80% ввозимых в Россию товаров поступают в адреса подставных фирм, предназначенных для сокрытия истинных поставщиков импортной продукции. Аналогичные фирмы создаются за рубежом в странах-экспортерах товаров.

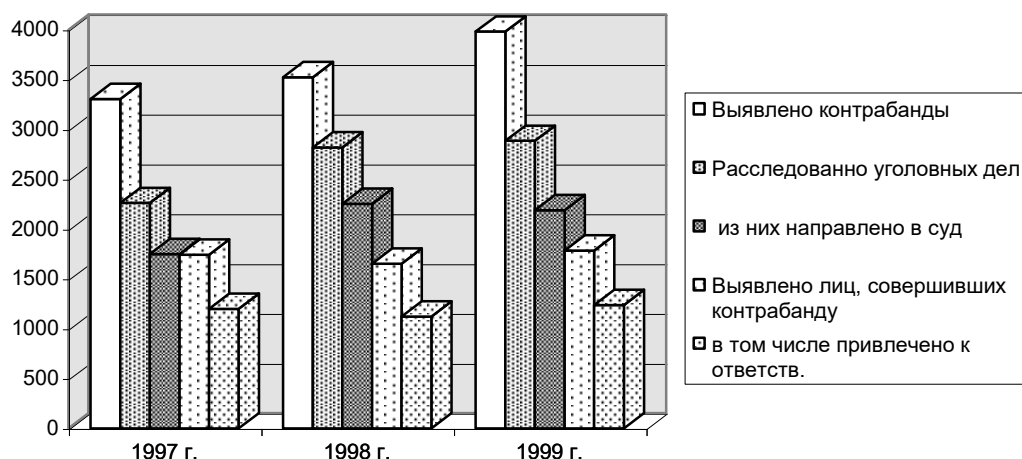
4. Характеристика контрабанды

Одним из наиболее опасных видов преступлений в сфере ВЭД является контрабанда. Как уже было отмечено в 1999 г. выявлено 3982 факта контрабанды, годовой прирост составил около 13%, в 2000 – 4371 (+ 9,8%). В 1997 г. контрабанда составляла 0,7% от всех экономических преступлений, в 2000 – 1,9%. Стоимость контрабандно перемещенных товаров при совершении каждого преступления по итогам 1999 г. в среднем составила 95,5 тыс. руб.

В 1999 году в суды было направлено три четверти уголовных дел, возбужденных по контрабанде. Численность лиц, привлеченных к уголовной ответственности, в 1999 г. сократилась по сравнению с 1998 г. на 39 % и составила 30,2 % от общего числа выявленных лиц, совершивших контрабанду.

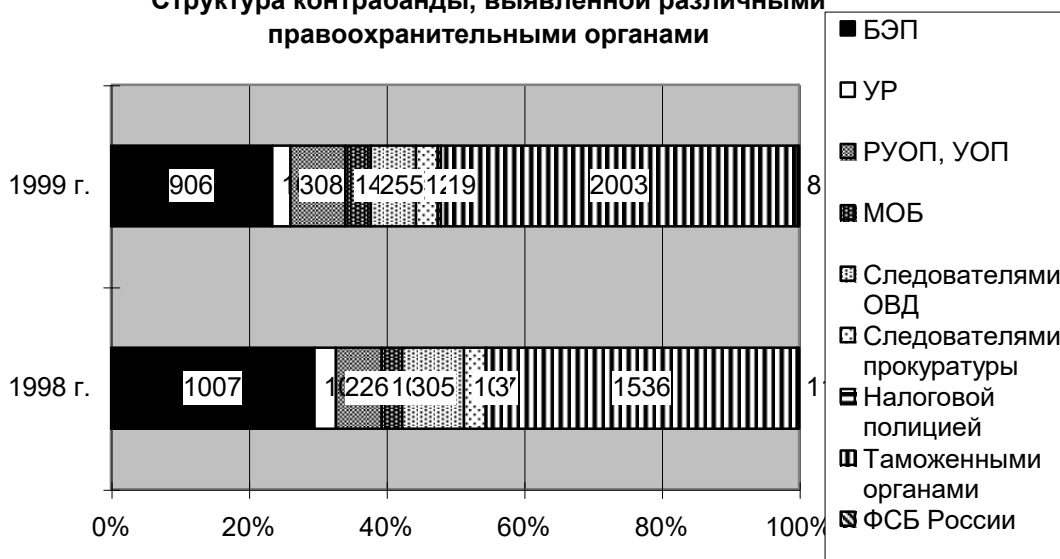
¹³ Подробнее об этом см.: Дорофеева Л. Привела мечта за решетку/ Липецкие известия. 1999, 19 февр.

Результаты борьбы с контрабандой



Наибольшее количество преступных посягательств выявлено таможенными органами. На долю аппаратов БЭП приходится 22,8 % от общего числа выявленной контрабанды.

Структура контрабанды, выявленной различными правоохранительными органами



Новой тенденцией 1999 года стало увеличение количества нарушений при вывозе по отношению к количеству правонарушений при их ввозе. С введением экспортных пошлин недобросовестными участниками внешнеторговой деятельности в 1999 году стали широко использоваться способы совершения правонарушений при вывозе товаров, леса, металлов и их лома под видом готовых изделий, нефтепродуктов,

морепродуктов. Эта тенденция сохранилась и в 2000 году, о чем свидетельствует статистика таможенных органов, которыми переданы уголовные дела о контрабанде: по 739 фактам незаконного ввоза на территорию РФ товаров и иных предметов (в прошлом году - 672) на сумму 3,6 млрд. рублей (больше на 3,1 млрд. рублей); по 1051 факту вывоза (в прошлом году - 1061) на сумму 2,7 млрд. рублей (на 2,3 млрд. больше).¹⁴

По данным исследования, проведенного А. А. Парамоновым по результатам изученных им 250 уголовных дел, основными способами совершения контрабанды и нарушений таможенных правил распределились следующим образом:

- посредством сокрытия товаров, предметов от декларирования – 40%;
- путем фальсификации документов и других приемов недостоверного декларирования – 25%;
- путем уклонения от уплаты таможенных платежей – 20%;
- перемещение товаров помимо таможенного контроля – 18%;
- путем нарушения (искажения) условий договоров – 12,5%;
- с использованием должностного положения – 10,5%;
- с применением насилия – 5%;
- иные способы совершения контрабанды и НТП – 35%.¹⁵

По данным нашего опроса 170 сотрудников службы БЭП 12 регионов России наиболее распространенными приемами совершения контрабанды и уклонения от уплаты таможенных платежей являются:

- недостоверное декларирование товаров и транспортных средств - 41,1 % случаев;
- недоставка товаров и транспортных средств в таможенные органы назначения - 23,5 % случаев;
- ложный транзит - 11,3 % случаев;

¹⁴ См.: Контрабандисты на выдумки хитры//Экономика и жизнь. 2000, № 50.

¹⁵ См.: Парамонов А. А. Взаимодействие таможенной службы с органами внутренних дел в борьбе с контрабандой и нарушениями таможенных правил. Дис... канд. юрид. наук. – М., 1999. С. 59 – 60.

перемещение через границу товаров и транспортных средств под видом гуманитарной помощи - 9% случаев;

неправильное указание таможенных режимов - 8,4 % случаев;

иное - 6,7 % случаев. В их число были включены следующие приемы:

перемещение товара не под своим наименованием;

псевдоэкспорт;

использование недобросовестных фирм- перевозчиков, следующих по процедуре МДП;

вступление в сговор с брокерами сотрудников таможенных органов с целью выпуска товара в свободное обращение с заниженной стоимостью;

ввоз из Республики Казахстан сельскохозяйственной продукции, под видом произведенных в хозяйствах, расположенных на территории РФ;

перемещение без таможенного оформления;

перемещение на автомобилях товаров по объездным дорогам минуя таможенные посты.

Поскольку большинство из названных приемов совершения преступлений в сфере ВЭД были рассмотрены ранее, нет необходимости в их подробном рассмотрении. Следует лишь отметить, что накопление опыта борьбы с контрабандой, усовершенствование таможенных технологий, усиление таможенного контроля и ужесточение санкций, применяемых к правонарушителям, обусловило видоизменение способов совершения контрабанды.

Названные обстоятельства вынудили правонарушителей привлечь и иностранных контрагентов для организации пересечения границы с грузами по фиктивным товаро-сопроводительным документам, изготовленных за рубежом. Подобные махинации обычно осуществляются через лиц российского происхождения, выступающих посредниками при ведении переговоров с представителями зарубежных поставщиков за границей.

Наряду с этим, в настоящее время для совершения контрабанды используются:

новые технологии подделки документов на компьютерном оборудовании;

подставные юридические или физические лица при декларировании товаров и транспортных средств с целью сокрытия истинных участников сделки;

коррупционные связи в таможенных структурах.

Опрошенные сотрудники практических органов среди факторов, способствующих совершению контрабанды, выделили следующие:

отсутствие действенной системы контроля со стороны государства за внешнеторговыми операциями - 42,2 %;

неоправданно завышенные ставки таможенных платежей - 37,6 %;

низкая правовая культура коммерсантов - 10,8 %;

тяжелое материальное положение лиц, совершающих эти преступления - 2,7 %;

иное- 6,6 %. Среди них на первом месте было отмечено необустроенность, «прозрачность» границ и отсутствие на них пограничного контроля. Затем следует коррумпированность таможенных органов, недостатки в системе регистрации предприятий, значительное количество таможенных льгот, разница цен на товары в приграничных областях России и сопредельных стран и отличные от России социально-экономические условия жизни населения.

Так, в приграничных регионах - Белгородской области и Алтайском крае продолжают систематически выявляться факты контрабанды ГСМ на Украину и в Казахстан, совершаемые с использованием автомобильного и железнодорожного транспорта. С отменой паспортно-визового режима на территории СЭЗ «Находка» началась экономическая экспансия граждан Китая в районы Дальнего Востока. Свое пребывание они используют для личного обогащения, занимаясь несанкционированным сбором

дикорастущих трав, браконьерским промыслом редких животных (тигры, уссурийский медведь, кабарга). Помимо этого они скупают за бесценок у местных промысловиков женьшень, трепанг и прочие биоресурсы для реализации в КНР по ценам, в 20-30 раз превышающим российские.

По мнению сотрудников хуже всего контролируется правоохранительными органами железнодорожное сообщение со странами ближнего зарубежья – 48,2% опрошенных, воздушное сообщение со странами дальнего зарубежья – 22,9%.

Специфика совершения преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности во многом зависит от предмета преступных посягательств. Степень распространенности и структура предметов, составляющих объект криминальных посягательств, ориентируют правоохранительные органы на разработку организационных, тактических, технических и разведывательно-поисковых мероприятий, направленных на своевременное их выявление и раскрытие.

По данным опроса, проведенного авторами, 170 сотрудников службы БЭП МВД РФ наиболее часто в качестве предмета преступления при вывозе выступали следующие товары:

- топливно – энергетические ресурсы отметили 51,2% опрошенных;
- сырьевые товары – 48,8%;
- природные ресурсы и морепродукты – 17,6;
- драгоценные металлы и драгоценные камни – 16,5;
- транспортные средства – 8,2;
- валюта – 7;
- медикаменты, лекарства – 5,3;
- цветные металлы – 4,7;
- предметы интеллектуальной собственности – 2,4;
- табачные изделия – 1,8;
- продукты питания – 1,8;
- одежда, обувь – 1,8;

сельскохозяйственная техника – 1,8 опрошенных.¹⁶

Предметами контрабанды при ввозе являлись:

бытовая техника, мебель - указали 50% опрошенных сотрудников службы БЭП;

табачные изделия - 47%;

алкогольные напитки – 45,9;

продукты питания – 43,8;

автомашины – 38,8;

валюта – 18,2;

товары народного потребления – 7,6;

объекты интеллектуальной собственности – 7;

одежда, обувь – 5,3;

аудио-видеотехника – 2,4;

сельхозтехника – 1,8% опрошенных.

Эти тенденции в определенной степени подтверждаются и итогами работы Главного управления по борьбе с контрабандой ГТК России. В 1999 году таможенными органами возбуждено 524 дела по контрабанде автомашин импортного производства, табака - 34, алкогольной продукции - 22.¹⁷

В результате принятых мер по усилению контроля за импортируемыми транспортными средствами,¹⁸ алкогольными напитками¹⁹ и другими товарами в 1999 по сравнению с 1998 годом

¹⁶ Превышение 100% объясняется тем, что в ряде случаев был указан не один, а несколько предметов контрабанды.

¹⁷ См.: Ежемесячный аналитический обзор правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации. Итоги 1999 года. 2000, № 1.

¹⁸ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15.06.99 г. № 942-р «О дополнениях и изменениях во Временный порядок контроля за автотранспортными средствами, ввозимыми физическими лицами в Российскую Федерацию транзитом через Республику Беларусь; Письмо ГТК России от 30.07.99 № 03-09/20728 «По поводу оформления ПТС на транспортные средства, ввозимые из Республики Беларусь»

¹⁹ Федеральный закон от 31.03.99г. № 61 – ФЗ «О временном запрете импорта этилового спирта»; Постановление Правительства РФ от 10.01.99г. № 34 «О перемещении этилового спирта по территории Российской Федерации». Перемещение этилового спирта транзитом по установленным маршрутам является условием таможенного режима транзита товаров. Маршруты перемещения этилового спирта транзитом через пограничные железнодорожные пункты установлены Приказом ГТК РФ № 110, МПС РФ № 2ЦЗ, ФПС РФ № 91 от 18.02.99г.; Постановление Правительства РФ от 6.01.2000г. N 17 "Об

наметилась тенденция к снижению объемов незаконного перемещения транспортных средств на 6%, черных металлов на 39%, ввоза продуктов питания на 16%, алкогольных напитков на 16%, табака и табачных изделий на 9%, фармацевтической продукции на 53%.

В то же время за рассматриваемый период произошел рост количества выявленных правонарушений при экспорте леса и лесоматериалов на 2%, морепродуктов на 16%, нефти и нефтепродуктов на 26%.²⁰

На выбор товаров, являющихся предметом контрабанды, оказывает влияние конъюнктура мирового и отечественного рынков, действующие меры тарифного и нетарифного регулирования внешней торговли и другие.

Следует отметить, что наряду с отмеченными предметами контрабанды в последнее время наметилась тенденция совершения незаконных сделок с объектами воздушного и водного транспорта. Материальная база крупнейших транспортных предприятий подвергается расхищению и незаконному использованию при попустительстве ответственных лиц. В связи с бесконтрольностью со стороны Департаментов морского и воздушного транспорта (ДМТ и ДВТ) не принимаются меры по фактам незаконной эксплуатации или продажи судов, зарегистрированных и поставленных на учет на территории России, что позволяет судам, находящимся под российской юрисдикцией, выполнять международные рейсы в обход установленных правил. С целью контрабандного вывоза транспортных судов за рубеж заключаются различные сделки по их купле-продаже и эксплуатации с подставными фирмами, в результате чего они под фиктивным предлогом перегоняется за рубеж без уплаты таможенных платежей.

образцах марок акцизного сбора для маркировки алкогольной продукции иностранного производства" и др.

²⁰ См.: Ежемесячный аналитический обзор правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации. Итоги 1999 года. 2000, № 1.

Так, в ходе проверки УБОП совместно с УБЭП УВД Астраханской области было установлено, что в период 1997 года с целью обеспечения грузо-пассажирского сообщения России со странами акватории Каспийского моря администрацией Астраханской области совместно с заинтересованными организациями в частности с Министерством транспорта России было принято решение о функционировании паромной линии.

При проверке обстоятельств транспортировки и эксплуатации парома установлено, что одно грузо-пассажирское паромное судно, приобретенное Московской фирмой в ноябре 1997 года было доставлено в порт Астрахань и оформлено на офшорную Панамскую компанию. 15 декабря 1997 года Северо-Каспийское морское пароходство (СКМП) заключило договор бербоут-чартера на фрахт данного судна с его владельцем Панамской компанией, в связи с чем судно получило право российского флага и соответствующих льгот.

В таможенный режим при пересечении таможенной границы судно заявлено не было, соответственно таможенные платежи не поступили. Таким образом паром контрабандным путем оказался на территории России.

16.12.1997 года паромное судно передано в субфрахт одному ЗАО. При проверке фактического движения денежных средств между владельцем судна, фрахтователем и субфрахтователем установлено, что денежные средства в сумме 1 100 долларов США в сутки (арендная плата за фрахт судна) на расчетный счет пароходства в течение более 2-х лет не поступали, что составляет около 900 тыс. долларов США. По ходатайству СКМП и ЗАО, в соответствии с указанием министерства транспорта России судно было освобождено от канальных и портовых сборов, сумма которых составляет около 400 тыс. долларов США за 2 года, что разрешено в исключительных случаях только для государственных организаций.

Таким образом коммерческое предприятие ЗАО, а впоследствии другой субфрахтователь ООО "Автопаромная грузовая линия," также имеющее регистрацию в г. Москве, эксплуатируя паромное судно, пользовались льготами предоставленными СКМП, арендная плата за субфрахт в государственную организацию (СКМП) также не поступала. Ущерб от данной деятельности составляет около 1 200 000 долларов США. Прибыль от использования паромной линии поступала в адрес английской фирмы, которая является финансовым агентом оффшорной компании, владельца судна.

Таким образом Северо-Каспийское морское пароходство использовалось для получения коммерческой прибыли и соответствующих льгот иностранными компаниями.

В феврале 2000 г. субфрахтователем стало предприятие ООО "Автопаромная грузовая линия," от которого арендные платежи в адрес СКМП также не поступали. По данному факту было возбуждено уголовное дело по ст. 188 ч.1 УК РФ, на судно наложен арест.

5. Характеристика невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте

Введение уголовной ответственности за невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте было обусловлено тем, что в результате ухудшения инвестиционного климата в стране активизировался процесс вывоза капитала. Вывезенные из России в страны дальнего зарубежья капиталы помещены преимущественно на банковские счета, вложены как в портфельные инвестиции, так и в прямые - в значительной степени в оффшорные компании.

Основная масса частного капитала вывозится из России в рамках так называемого бегства капитала, что характерно для стран с высокой инфляцией, экономическим кризисом, высокими налогами и политической нестабильностью. В этих условиях капитал вывозится за рубеж не столько по классическим мотивам, сколько из-за стремления его владельцев

поместить его в более стабильную экономику или на условиях льготного налогообложения. Немалую часть бегства капитала составляют средства, нажитые незаконным путем, вывоз которых за рубеж является одним из способов их отмывания.

Экспертные оценки размера вывезенных и незаконно невозвращенных в Россию средств довольно противоречивы. Так, по данным Министерства экономики России, за весь период реформ из страны вывезено 210-230 млрд. долл. США. Около 40-50 млрд. из указанной суммы получены в основном в результате незаконных экспортно-импортных, бартерных, валютно-финансовых операций, а также легализации доходов, полученных от незаконных видов бизнеса. Причем, 165 млрд. долларов из 230 млрд. направленных за рубеж, было вывезено без нарушения законодательства.

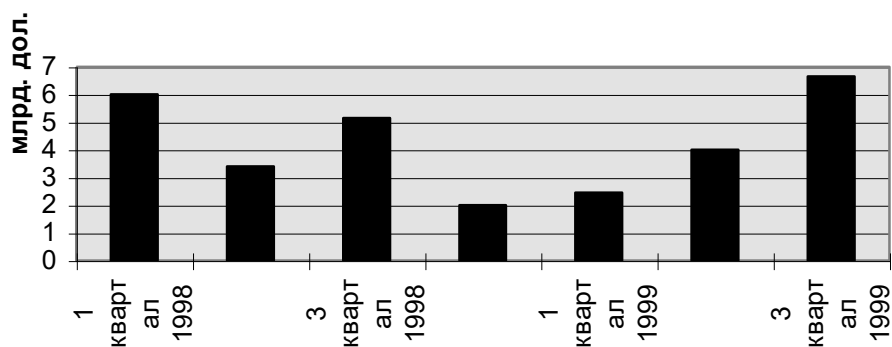
Совет Безопасности Российской Федерации также ссылается на экспертные оценки, считает, что с 1992 по 1997 г.г. из России в мировые финансовые центры переведено свыше 60 млрд. долларов. При этом доля «грязных» денег составляет до 30-40% общего объема российского капитала, осевшего за рубежом. Ежемесячно гражданами России переводится за рубеж, по данным зарубежных правоохранительных органов, около 1 млрд. долларов.²¹

Только сумма активов, принадлежащих гражданам России за рубежом, которую называют российские и зарубежные эксперты, находится в пределах 300 млрд. долларов (без учета средств, вложенных в недвижимость). Довольно много валюты вывозится за рубеж с помощью кредитных карточек, нередки факты контрабанды с последующим получением денег за границей. Наибольшая концентрация капиталов российского происхождения наблюдается в Великобритании, Швейцарии, США, Финляндии, Германии, Нидерландах, Латвии, Венгрии, на Кипре.

²¹См.: Решение Совета Безопасности Российской Федерации от 23.10.1998 г. № 7.

Некоторыми представителями финансовых структур даются оценки вывоза капиталов, исходя из того, что в Платежном балансе России строка «Чистые ошибки и пропуски» означает главным образом незарегистрированное движение капитала за рубеж. Таким образом, согласно данным этих экспертов, например, по итогам третьего квартала 1999 года Российскую Федерацию покинуло более 20 млрд. долларов.

БЕГСТВО КАПИТАЛА ИЗ РОССИИ



По расчетам Всероссийского научно-исследовательского конъюнктурного института более 50% из этой суммы составляет капитал, вывоз которого был осуществлен без оформления необходимых для этой операции процедур.²²

Исходя из практики выявления преступлений, связанных с невозвращением из-за границы средств в иностранной валюте, опрошенные нами сотрудники аппаратов БЭП выделили следующие способы совершения преступления, квалифицируемого по ст. 193 УК РФ:

заключение фиктивных контрактов - 40,7 % случаев;

²² Иностраный капитал в России: налоги, учет, валютное и таможенное регулирование. 2000. №3.

перечисление валюты в качестве предоплаты без поставки импортных товаров - 30,5 % случаев;

умышленное завышение штрафных санкций - 7,8 % случаев;

завышение суммы перечисленных валютных средств по договорам оказания услуг - 16,5 % случаев;

иное - 4,5 % случаев, среди которых отмечен и такой, как заключение паспорта сделки и контракта и перевод денег своим знакомым, сообщникам, родственникам во Вьетнаме или Турции с использованием Интернета.

Изучение уголовных дел, возбужденных по статье 193 УК РФ показывает, что наряду с указанными приемами правонарушители зачастую не принимают никаких мер для возврата валюты, используют ее на оплату фрахта иностранному перевозчику, на содержание техников-специалистов, для проведения взаимозачетов по контрактам, в том числе в счет причитающейся оплаты принимают акции фирм – должников либо других зарубежных акционерных обществ, вносят вклад в их уставный фонд, в счет погашения задолженности принимают различные товары и др.

Среди факторов, способствующих невозвращению средств из-за границы, опрошенные сотрудники в первую очередь выделяют:

нестабильную политическую и экономическую ситуацию в России – 70,6% опрошенных;

несовершенство нормативной базы – 38,2;

высокие налоги – 27;

разрозненность контролирующих и правоохранительных функций – 24,7% опрошенных оперативных работников аппаратов БЭП.

Изучение уголовных дел показывает, что при экспорте продукции частичный либо полный невозврат валютной выручки зачастую мотивируется некомплектной поставкой, поставкой бракованных частей и механизмов, некачественной работой техники и т. п., в связи с чем предъявляются рекламационные акты.

Для проверки этих и других фактов, в том числе связанных с импортом товаров, правоохранительные органы нередко направляли международные запросы. Практика предшествующих лет показала, что, как правило, они либо вообще по разным причинам не исполняются, либо на их выполнение уходит значительное время (от восьми месяцев и более). В силу этих причин такие дела длительное время лежат без движения и впоследствии прекращаются по различным основаниям.

Даже при наличии оперативных данных о правонарушениях, связанных с невозвратом из-за границы денежных средств, командировки сотрудников правоохранительных органов за границу для проверки этих фактов не практикуются (за редким исключением) в связи с отсутствием денежных средств.

Наряду с этим в соответствии со ст. 15 УК РФ данная статья отнесена к категории средней тяжести, что не стимулирует работников правоохранительных органов (в силу их ведомственных показателей) на выявление и раскрытие этих преступлений.

Таким образом, неудачная формулировка данной статьи, рассогласованность контролирующих и правоохранительных функций, сложность проведения оперативно-следственных действий и ряд других объективных и субъективных факторов приводят к тому, что несмотря на значительные объемы оттока денежных средств из России, уголовных дел по статье 193 УК РФ возбуждается незначительное количество.

Тем не менее, начиная с 1997 года количество возбужденных дел по данной статье, хотя и медленно, но все же увеличивается. Так, за 2000 год только таможенными органами возбуждено 102 уголовных дела о невозвращении из-за границы средств в иностранной валюте на сумму 584,2 млн. рублей (в 1999 г. - 89 дел на сумму 809,3 млн. рублей).

6. Характеристика коррупционных преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности

Преступность в сфере экономики, в том числе в сфере внешнеэкономической деятельности имеет много причин. Одной из них является коррупция. Криминальная роль коррупционеров в совершении контрабанды, уклонении от уплаты таможенных платежей, невозвращении из-за границы средств в иностранной валюте заключается в создании условий для реализации преступного умысла, с использованием своих служебных возможностей.

На вопрос о том «Кто из должностных лиц наиболее часто способствует совершению злоупотреблений при проведении внешнеэкономических операций?» из 170 опрошенных сотрудников службы БЭП 12 регионов страны:

- 90% указали работников таможенных органов;
- 20,6% - сотрудников ГИБДД МВД России;
- 4,1% - сотрудников транспортной милиции;
- 1,8% - сотрудников ОМОН, СОБР и т. п.,
- 1,8% - сотрудников пограничной службы;
- 1,2% - сотрудников региональных подразделений по борьбе с организованной преступностью (РУБОП МВД РФ);
- по 0,6% - постовые милиции общественной безопасности, управляющие банком, сотрудники СВХ, частные декларанты.

Хотя опрос производился среди сотрудников одной службы МВД РФ, есть достаточные основания считать их ответы объективными, поскольку они согласуются с рядом других высказываний и сведений. Как следует из ответов, львиную долю должностных злоупотреблений совершают работники таможенных органов. Об этом же свидетельствует и практика правоохранительной деятельности, которая показывает, что среди сотрудников ГТК оказалось немало лиц с коррумпированными

связями.

Как сказал на пресс-конференции, проведенной 3 августа 1998 г., бывший председатель ГТК России В. Драганов, коррупция в таможенных органах достигла критических масштабов и ставит под угрозу экономическую безопасность страны. С начала 1998 года проверены более 7 тысяч сотрудников таможни, в отношении 671 - поставлен вопрос об увольнении в связи с наличием компрометирующих материалов. Более 1700 таможенников переведены на другие участки работы в ГТК. Были зафиксированы факты оказания сотрудниками ГТК прямого содействия криминальным структурам в контрабандном перемещении товаров, уклонении от уплаты таможенных пошлин и платежей.

Например, при проверке Тверской таможни выяснилось, что в результате допущенных преступлений государство недополучило 7 млн. долл. США, а Бежецкий таможенный пост работал с такой «эффективностью», что его расформировали²³.

По данным Н. С. Гильмутдиновой коррупция в таможенных органах принимает угрожающий размер что видно из таблицы 1.²⁴

Таблица 1

Общая характеристика зарегистрированных преступлений и правонарушений, совершенных сотрудниками ГТК (1995—1997 гг.)							
	Фактическая численность личного состава ГТК	Всего возбуждено уголовных дел	Количество привлеченных сотрудников	По должностным правонарушениям		По общеуголовным правонарушениям	
Год				возбуждено уголовных дел	в отношении сотрудников	возбуждено уголовных дел	в отношении сотрудников
1995	52 000	223	319	171(76,7%)	257 (80,6%)	52(23,3%)	62 (19,4%)
1996	52 700	199	238	148(74,4%)	186 (78,2%)	51(25,6%)	52 (21,8%)

²³ Коммерсант Дейли. № 140. 04.08.1998.

²⁴ Данные приводятся из работы Гильмутдиновой Н. С. Назв. работа. С. 63 – 64.

1997	52 989	77	98	62 (80,5%)	82 (83,7%)	15(19,5%)	16 (16,3%)
Итого		499	655	381(77,8%)	525 (80,2%)	118(22,2%)	130(19,8%)

Структура должностных преступлений и правонарушений

Год	Взятки	Злоупотребление должностными полномочиями	Служебный подлог	Нарушение таможенного законода- тельства	Халат- ность	Другие должност- ные нару- шения
1995	102 (39,7%)	51 (19,8%)	33 (12,8%)	31 (12,1%)	24 (9,3%)	16 (6,2%)
1996	73 (39,2%)	35 (18,8%)	6 (3,2%)	29 (15,6%)	26 (14%)	17 (9,1%)
1997	25 (30,5%)	21 (25,6%)	3 (3,7%)	11 (13,4%)	15 (18,3%)	7 (8,5%)
Итого	200(38,1%)	107 (20,4%)	42 (8%)	71 (13,5%)	65 (12,4%)	40 (7,6%)

По мнению опрошенных сотрудников наиболее часто среди работников таможенных органов способствуют злоупотреблению при проведении внешнеэкономических операций следующие категории должностных лиц:

начальник таможенного поста – 56,5% опрошенных;

инспекторы, занимающиеся выпуском грузов – 55,3;

сотрудники отдела контроля таможенной стоимости (ОКТС) и валютного контроля – 34,7;

руководители региональных таможенных управлений – 31,8;

сотрудники отдела контроля доставки – 17;

специалисты по тарифному и нетарифному регулированию – 8,8;

работники отдела таможенного оформления и таможенного контроля, а также сотрудники ведомственной охраны – 1,8;

дознаватели таможенных органов, а также ветврачи – 1,2 % опрошенных. Были названы также работники таможенных постов и руководители коммерческих фирм.

Как уже было отмечено среди сотрудников МВД наиболее часто

способствуют совершению злоупотреблений в сфере внешнеэкономической деятельности работники ГИБДД, а также сотрудники силовых подразделений (ОМОН, СОБР).

Сотрудники ГИБДД, по результатам опроса, наиболее часто способствуют совершению злоупотреблений в сфере ВЭД путем:

содействия в сопровождении грузов – 39,4% опрошенных. Так, сотрудником ГИБДД УВД г. Рубцовска Алтайского края осуществлялось сопровождение двух автомашин «Камаз» и «Краз», управляемых гражданами Казахстана, которые были задержаны при попытке вывоза за пределы РФ помимо таможенного поста 62306 кг. бензина общей стоимостью 327106 руб.;

содействия в постановке на учет контрабандно ввезенных иномарок – 23,5;

попустительстве при пересечении таможенной границы в обход таможенных постов – 15,9;

подделки ответов на запросы о регистрации иномарок в другом регионе – 12,9 % опрошенных.

Сотрудники ОМОН, СОБР способствуют совершению злоупотреблений в сфере ВЭД путем:

содействия в сопровождении грузов – 12, 4;

оказания услуг по защите интересов фирм, занимающихся контрабандой – 2,9 % опрошенных.

Нередко в совершении злоупотреблений при проведении внешнеэкономических операций одновременно участвуют и работники таможенных органов, и работники МВД. Так, вступил в законную силу приговор Октябрьского районного суда г. Улан -Удэ по уголовному делу по обвинению бывших: начальника Северобайкальского таможенного поста К., старшего инспектора этого же поста С., старшего госавтоинспектора РЭО ГАИ Северобайкальского ГОВД С., начальника отдела платежей Бурятской таможни Д. и гражданина Н. Из материалов

дела следует, что гр. Н., пытаясь растаможить и зарегистрировать два автомобиля «Опель-Аскона», «Фиат-Ритмо», дал старшему госавтоинспектору РЭО ГАИ С. взятку. Последний обратился начальнику таможенного поста К. Последний поручил своему подчинённому, старшему инспектору этого же поста С., оформить две автомашины по явно ненадлежащим документам и без оплаты таможенных платежей. Старший инспектор таможенного поста С., несмотря на подлог, не отказал начальнику таможенного поста К., так как от последнего зависело получение им квартиры, и выдал два подложных удостоверения госавтоинспектору С. Госавтоинспектор С. передал гр. Н. полученные документы, посоветовав зарегистрировать автомобили в г. Улан -Удэ, где сотрудники РЭО ГАИ МВД Бурятия в регистрации гр. Н. отказали, заподозрив нарушение, и потребовали подтверждения удостоверений в Бурятской таможне. Начальник отдела платежей Бурятской таможни Д., нарушил свои служебные обязанности, заверив подложные удостоверения своей подписью и гербовой печатью таможни²⁵.

Как свидетельствуют материалы других исследований каждая седьмая преступная группировка для достижения своих замыслов использует подкупленных чиновников. На эту «статью расходов» приходится от 30 до 50% преступно нажитых капиталов²⁶.

7. Характеристика личности преступников

Проведенное исследование показало, что характеристика личности преступников, совершающих противоправные деяния в сфере ВЭД, различается в зависимости от специфики тех или иных деяний. Так, среди лиц, совершивших контрабанду, около 40% составляют лица без постоянного источника доходов, а среди задержанных за уклонение от уплаты таможенных платежей таковые вообще отсутствуют. Аналогичная

²⁵ Гармаев Ю. Злоупотребления в таможне - коррупция или обусловленная практика? (По материалам уголовного дела) //Законность. № 1. 1998. С.25-28.

²⁶ Материалы конференции по проблемам борьбы с организованной преступностью. – Тверь: МИ МВД России, 1995. С.1-2.

ситуация прослеживается и с местом жительства правонарушителей: лица, без определенного места жительства среди контрабандистов составили 0,5 %, а среди задержанных по ст. 194 УК РФ таковые отсутствуют. При этом, если граждане России из числа задержанных за контрабанду составляли всего 51,2 %, то эта же категория в численности лиц, совершивших уклонение от уплаты таможенных платежей, составила 97,6 %.

Половозрастная структура контрабандистов ярко выражена и свидетельствует о сформировавшихся жестких требованиях к участникам такого рода операций. Это в основном мужчины (от 78 до 88 %) в трудоспособном возрасте: доля лиц в возрасте от 30-49 лет колеблется по рассматриваемым видам преступлений в сфере ВЭД от 61 до 73 %. Они наделены деловыми качествами и обладают достаточным жизненным опытом. Это подтверждает и высокий образовательный ценз современных преступников - почти 33 % лиц, совершивших контрабанду и 40 % лиц, уклонившихся от уплаты таможенных платежей имели высшее образование. О том, что рассматриваемые преступления совершаются в целом благополучными членами общества свидетельствует ничтожный уровень лиц, совершивших контрабанду в состоянии алкогольного опьянения - 0,3 %, а по ст. 194 таких лиц вообще не зафиксировано.

Однако, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности, среди лиц, совершивших уклонение от уплаты таможенных платежей, более чем в 2,5 раза больше чем среди лиц, совершивших контрабанду.

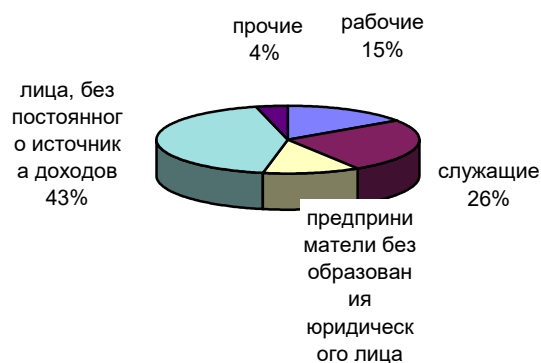
Помимо предпринимателей без образования юридического лица и служащих, совокупная доля которых в социальной структуре контрабандистов составляла в 1999 году 32,8 % и 40% в структуре совершивших преступление, предусмотренное ст.194 УК РФ, в противоправные операции вовлекаются прочие физические лица. Имеют место единичные факты вовлечения в контрабанду несовершеннолетних.

Среди лиц, привлеченных в 1999 году к уголовной ответственности за совершение контрабанды с использованием своего служебного

положения, работники таможенной службы составляют 36,4 %. Для социального состава лиц, совершивших преступления в сфере ВЭД, характерно превалирование служащих, доля которых колеблется от 23-25% по ст. ст. 188 и 194 УК РФ. По преступлениям, квалифицируемым по ст. 193 УК РФ «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте» доля таких лиц составила 69 %.

Вполне закономерно, что среди лиц, уклонившихся от уплаты таможенных платежей, высок процент предпринимателей без образования юридического лица - 15%, то есть «неорганизованных» коммерсантов, занимающихся челночным бизнесом. В то же время анализ практики борьбы с контрабандой показывает, что создание каналов по перемещению любых видов товаров и транспортных средств представляет собой многоэпизодное действие с привлечением на каждом этапе различных соучастников, занимающихся оказанием различных услуг контрабандистам. Наиболее распространенными видами подобной деятельности являются: изготовление фиктивных документов или подделка таковых; продажа различных бланков, изготовление фальшивых печатей и штампов, «перебивка» идентификационных номеров на автомашинах; перегрузка, временное хранение и транспортировка контрабандного груза по территории Российской Федерации; выполнение функций проводников при пересечении границы в неустановленных местах. Поэтому в социальном составе этих правонарушителей рабочие преобладают над другими категориями, занятыми в тех или иных отраслях.

Социальный состав лиц, совершивших контрабанду



В состав участников преступных группировок, занимающихся контрабандой, зачастую входят лица различных национальностей и граждане из стран ближнего зарубежья. Отчасти это объясняется тем, что в сопредельных государствах сложились отличные от России социально-экономические условия жизни населения. Разница в ценах на продукты питания и на определенные виды товаров, а также особенности колебания обменных курсов валют обусловили интенсивность и конъюнктуру товарных потоков, проходящих через российскую границу из стран СНГ и Западной Европы.

Доктор юридических наук, профессор

В. Д. Ларичев