

УДК 343.37

Проблемы доказывания в уголовных делах о нарушениях таможенного законодательства

Арефьева Маргарита Дмитриевна, студент, Владимирский государственный университет имени А. Г. и Н. Г. Столетовых, arefevamargo@yandex.ru

Работа посвящена актуальным проблемам доказывания в уголовных делах, связанных с нарушениями таможенного законодательства, которые приобретают особую значимость в условиях роста международной торговли, цифровизации и усложнения правового регулирования в сфере таможенного контроля.

Ключевые слова: таможенное дело, нарушения таможенного законодательства, экспертиза, уголовное расследование, преступления.

В условиях глобализации и активизации внешнеэкономической деятельности вопросы соблюдения таможенного законодательства приобретают особую актуальность. Нарушения в данной сфере не только наносят экономический ущерб государству, но и создают риски для национальной безопасности, например, в случае контрабанды запрещенных товаров. Уголовное преследование за такие нарушения требует четкой доказательной базы, однако на практике формирование такой базы сопряжено с рядом сложностей.

Расследование уголовных дел таможенными органами представляет собой деятельность уполномоченных государством таможенных органов по собиранию, проверке и оценке доказательств, установлению события преступления, розыску и изобличению виновного в совершении преступления, возмещению причиненного преступлением вреда и принятию мер, направленных на устранение причин совершения преступления и предупреждение новых преступлений.

Расследование уголовных дел тождественно понятию предварительное расследование.

Предварительное расследование осуществляется исходя из назначения уголовного судопроизводства, носит процессуальный характер и проводится при соблюдении принципов уголовного процесса.

Основной целью предварительного расследования является построение системы доказательств. Следователь (дознатель) принимает правовое решение по делу на основании оценки относимости, допустимости, достоверности и достаточности всей совокупности доказательств.

В содержание предварительного расследования входят следственные и процессуальные действия, а также решения, принимаемые в порядке надзора или контроля, т. е. определенная деятельность по расследуемому преступлению.

Роль предварительного расследования является значимой, поскольку законный и обоснованный судебный приговор напрямую зависит от объективности, полноты и оперативности расследования уголовного дела.

Уголовная ответственность за нарушения в сфере таможенного дела регламентирована рядом статей Уголовного кодекса РФ, например ст. 194 (уклонение от уплаты таможенных платежей), ст. 226.1 (контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов). Специфика таких дел заключается в сочетании уголовно-правовых и административно-правовых норм; необходимости применения специальных знаний в области таможенного дела, товароведения и валютного контроля; междисциплинарном характере доказательств (документы, электронные базы данных, результаты экспертиз); частом участии иностранных лиц и организаций, что усложняет процессуальные процедуры.

Ключевым элементом состава большинства таможенных преступлений является умысел. Преступлением, совершенным умышленно, признается деяние, совершенное с прямым или косвенным умыслом (в соответствии с положениями ст. 25 УК РФ). В сфере таможенных правонарушений это означает, что следствие обязано доказать осведомленность лица о незаконности действий, т. е. что обвиняемый осознавал нарушение таможенных правил (например, сокрытие товаров, занижение их стоимости, использование подложных документов), а также целенаправленность поведения, выражающуюся в сознательном стремлении скрыть перемещение товаров от таможенного контроля.

Корыстная мотивация при этом выражается в стремлении избежать таможенного контроля, уплаты таможенных платежей, декларирования запрещенных или ограниченных к ввозу или вывозу товаров [6].

Без установления указанных элементов квалификация деяния как уголовного преступления становится невозможной, и дело может быть переквалифицировано на административное правонарушение, например по ст. 16.1–16.24 КоАП РФ.

Процесс доказывания по уголовным делам о нарушениях таможенного законодательства существенно осложняется рядом системных факторов, которые носят комплексный характер — от скрытой природы противоправных действий до технических и международно-правовых барьеров.

К ключевым сложностям относится скрытый характер действий правонарушителей. Преступники активно используют изощренные способы маскировки: изготовление и применение поддельных документов (сертификатов соответствия, инвойсов, транспортных накладных); подмену маркировки товаров (изменение этикеток, кодов, товарных знаков); создание подставных компаний (фирм-однодневок, офшорных структур) для имитации легальных сделок; использование транзитных схем с многократной переадресацией груза через третьи страны [7].

Указанные методы существенно затрудняют установление истинных бенефициаров и цепочек перемещения товаров.

Многие таможенные преступления имеют трансграничный характер, что влечет необходимость направления запросов в компетентные органы иностранных государств (таможенные службы, прокуратуры, финансовые разведки), длительные задержки в получении ответов из-за бюрократических процедур и различий в правовых системах, языковые барьеры при переводе документов и проведении допросов, а также сложности международной правовой помощи.

В результате сроки расследования могут растягиваться на месяцы, а часть доказательств становится недоступной.

Цифровизация таможенного контроля создает новые вызовы, включая утрату или искажение данных в электронных системах,

сложность изъятия цифровых доказательств, необходимость анализа больших массивов информации и отсутствие единых стандартов фиксации цифровых следов. Эти факторы повышают риск утраты критически важных доказательств и требуют от следователей специализированных знаний в области информационных технологий и кибербезопасности.

Ввиду сложности таможенных операций и многообразия возможных нарушений установление обстоятельств дела невозможно без привлечения экспертных знаний. Экспертизы позволяют подтвердить факт правонарушения, определить размер ущерба, выявить признаки фальсификации, реконструировать цепочки перемещения товаров и денежных средств [8].

Вместе с тем при назначении и проведении экспертиз нередко возникают проблемы, связанные с нехваткой квалифицированных экспертов, длительными сроками проведения исследований, разногласиями между заключениями различных экспертов и недостаточной методологической базой по отдельным направлениям.

Ключевым направлением преодоления указанных сложностей является активное внедрение цифровых технологий, включая использование искусственного интеллекта для анализа деклараций, создание распределенных реестров перемещения товаров и обязательную видеофиксацию ключевых таможенных операций.

Качество экспертных заключений напрямую влияет на обоснованность обвинения, что обуславливает необходимость системной модернизации экспертной деятельности [10].

Многие таможенные преступления носят трансграничный характер, а их расследование требует координации между ведомствами различных государств. Упрощение обмена информацией и гармонизация процедур являются важными условиями эффективного доказывания.

Соблюдение процессуальных норм выступает основой допустимости доказательств. Четкая регламентация действий следственных органов и систематизация процессуальных требований позволяют минимизировать риск утраты доказательственной базы [5].

Проблемы доказывания по уголовным делам о нарушениях таможенного законодательства обусловлены совокупностью взаимосвязанных факторов, включая сложность установления умысла, скрытый и трансграничный характер преступлений, технические сложности фиксации цифровых доказательств и недостаточную стандартизацию экспертных процедур. Их преодоление требует системного подхода, направленного на цифровизацию следственных процессов, развитие экспертной инфраструктуры, совершенствование межведомственного и международного взаимодействия и повышение квалификации кадров.

Примечания

1. Бородина А. В. О проблеме коррупции в таможенных органах // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2009. N 2.
2. Николаева Т. Г. Деятельность органов дознания в таможенных органах РФ // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2006. N 2.
3. Дубонос Е. С. Судебные экспертизы при расследовании таможенных преступлений органами дознания Федеральной таможенной службы России // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. N 4.

English version

Problems of proof in criminal cases involving violations of customs legislation

Aref'eva Margarita Dmitrievna, student, Vladimir State University named after A. G. and N. G. Stoletovs

This paper addresses topical issues of proof in criminal cases related to violations of customs legislation, which are gaining particular significance in the context of growing international trade, digitalization, and the increasing complexity of legal regulation in the field of customs control.

Keywords: customs affairs, violations of customs legislation, expert examination, criminal investigation, crimes.