

выпленные ставки налогообложения, значительный рост числа участников ВЭД; наличие льгот в условиях несовершенного механизма лицензирования и квотирования, большой объем наличных платежей между физическими и юридическими лицами, не учтенный в банках и налоговых органах (“черный нал”); отсутствие достаточного опыта работы с таможенными документами в условиях рыночной экономики, стремительно увеличивающийся объем импорта; реальная возможность распорядиться неправомерными доходами, посредством их легализации в России без применения сложных комбинаций, возможностью легализации за границей, сохранением права пользования и в случае осуждения в связи с отсутствием практики отчуждения неправомерных доходов.

К политическим причинам и условиям, способствующим уклонению от уплаты таможенных платежей взимаемых с организации или физического лица следует отнести, прежде всего, длительный период острой политической нестабильности 1991-2000 годы нередко выступавший провоцирующим фактором циклического усиления экономического кризиса. К политическим причинам следует отнести и коррумпированность части руководителей и служащих органов государственной власти и местного самоуправления, препятствующих быстрому росту экономики, а также эффективных мер юридической ответственности в отношении лиц, совершивших исследуемые деликты. Уклоняющиеся от уплаты таможенных платежей, благодаря коррупции имеют очень большие гарантии защищенности от уголовного преследования. Необходимо отметить, что в силу наличия иммунитетов и отсутствия политической ответственности многие политики откровенно способствуют совершению различных видов уклонения от уплаты налогов.

Правовые причины и условия налоговой преступности в рассматриваемой нами области весьма многочисленны, к их числу относятся: недостаточность официального толкования уголовно-правовых норм об ответственности за контрабанду и уклонение от уплаты таможенных платежей; юридико-технические недостатки законодательного закрепления уголовно-правовых норм (совпадение объекта, предмета, и подавляющей части признаков объективной стороны преступлений, предусмотренных ст.ст. 194 и 198, 199 УК РФ); чрезмерная «мягкотелость» законодателя по отношению к уклонению от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций, отсутствие практики привлечения преступников к имущественной ответственности в объемах, делающих исследуемое преступление невыгодным; недостаточная степень разработанности проблемы борьбы с экономическими преступлениями юридической наукой; отсутствие развитого законодательства о предупреждении преступности, создающего предпосылки для постепенного перехода от карательной модели борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей, к профилактической, основанной на

нравственных, информационных и имущественных гарантиях приоритета мер по ограничению причин и условий совершения налоговых преступлений перед мерами уголовного преследования.

К социально-психологическим причинам и условиям, детерминирующим уклонение от уплаты таможенных платежей, необходимо отнести следующие: господство потребительской системы социальных ценностей, нравственная оправданность любых, в том числе, и незаконных средств обогащения в глазах значительной части населения (около 30% трудоспособного населения). Критически низкий уровень солидарности населения с уголовно-правовыми запретами, устанавливающими ответственность за подавляющее большинство корыстных преступлений в сфере экономической деятельности пренебрежение вероятностью привлечения к уголовной ответственности за корыстное преступление. Утрата большей частью взрослого населения доверия и готовности оказывать поддержку правоохранительным органам, занимающимся раскрытием и расследованием уклонением от уплаты налогов всех видов. Одним из факторов, способствующих совершению изучаемого деликта, является политика ряда государств, фактически поощряющая вывоз из России сырьевых ресурсов.

К организационным причинам и условиям уклонения от исследуемых видов налогов относятся неадекватность системы государственного реагирования на структуру и динамику налоговой преступности. В наибольшей степени это положение относится к дефициту кадрового обеспечения борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей, которое отличается чрезвычайно сложным механизмом и высоким уровнем латентности.

Как показывают статистические данные за 2002-2014г.г., в РФ и РА отмечается тенденция снижения объема уголовных дел, возбужденных по уклонению от уплаты таможенных платежей. Однако мы считаем, что здесь следует учитывать отличие реального уровня преступности от зарегистрированного. Применительно к уклонению от уплаты таможенных платежей, справедливо мнение В.Н. Кудрявцева о том, что «анализ основных закономерностей и тенденций в динамике рассматриваемых явлений затруднен, по крайней мере, по трем причинам:

1) неполный учет правонарушений; 2) несопоставимость данных за различные периоды из-за изменений в законодательстве и практике его применения; 3) существование латентных (скрытых) правонарушений, точные размеры которых неизвестны». Вместе с тем, учет этих факторов и «поправки» на них позволяет, тем не менее, достаточно точно прогнозировать и оценивать тенденции преступности.

Основной причиной, определяющей высокий уровень латентности преступлений в области таможенного налогообложения, выступает недостаточно эффективная деятельность правоохранительных органов, прежде всего ГТК. На наш

взгляд, это обусловлено рядом факторов: во-первых, сказываются трудности в комплектовании высококвалифицированными кадрами. У 70% личного состава сотрудников таможни стаж не превышает 4 года. Вследствие большого объема подвергаются досмотру не более 10% грузов. Вместе с тем в решении проблемы намечается положительная тенденция к повышению качества работы сотрудников ГТК, например, по параметру рассмотрения дел в сроки, установленные в УПК РФ. Во-вторых, появилась новая отрасль российского права - таможенное право. При этом сегодня действует около 650 законодательных и более 4 тысяч нормативных актов, регулирующих деятельность ГТК. Вследствие нестабильности таможенного законодательства создается ситуация, когда добросовестные налогоплательщики не успевают отслеживать изменения, а недобросовестные используют их для уклонения от таможенного налогообложения. В-третьих, несоразмерность финансирования и реальной значимости ГТК. В странах с развитой рыночной экономикой на нужды таможни отводится до 1,5% бюджета. ГТК обходится российскому бюджету в 0,7-0,8%. В-четвертых, работа ГТК должным образом не координируется с другими правоохранительными и контролирующими органами, недостаточно отработана система обмена информацией о юридических и физических лицах, уклоняющихся от подачи таможенных деклараций и от таможенных платежей, не организован полный учет внешнеэкономических сделок, оперативно не запрашиваются подтверждения об указанных в таможенных декларациях сведениях, отличающихся значительной спецификой и регулируемые нормами разных отраслей права: конституционного, административного, административно-процессуального, гражданского, уголовного, трудового, налогового, финансового, международного. В-пятых, пропускная способность правоохранительной системы также является фактором, который очевидно повлиял на показатели уголовной статистики. Сотрудники правоохранительных органов длительное время работают в режиме больших нагрузок. В-шестых, неготовность судебных органов квалифицированно рассматривать дела по таможенным и другим налоговым преступлениям.

Одной из детерминант, способствующих корыстным посягательствам в сфере экономики, является коррупция. В России коррупция, традиционное зло, в настоящее время приняла тотальный характер, охватив все сферы жизни, давно превратившись в социальный институт. По данным Transparency International, Россия в 2014 год входит в 136 место, Армения на 103 месте из 174 стран мира. Ежегодные убытки от коррупции в стране составляют 20-25 миллиардов долларов США, по данным экспертов Фонда ИНДЕМ в стране сформированы коррупционные сети, охватывающие высшие эшелоны власти, в рамках которых и решаются все принципиальные вопросы российской экономики.

Криминальная роль коррупционеров в уклонении от уплаты таможенных платежей заключается в создании условий для реализации преступного умысла с использованием своих служебных возможностей.

К техническим причинам и условиям, обуславливающим уклонение от уплаты таможенных платежей, по нашему мнению, относятся: несовершенство технических средств предупреждения и контроля, связанных с использованием компьютерных технологий; низкий уровень использования компьютерных технологий для выявления и расследования рассматриваемых деликтов; внедрение в криминальные технологии передовых достижений науки и техники; освоение криминалитетом способов уклонения от уплаты таможенных платежей, применяемых в других странах; отсутствие специальной федеральной автоматической базы данных о преступлениях в налогово-таможенной сфере; низкий уровень информационно-технического обеспечения взаимодействия российских и зарубежных правоохранительных органов в выявлении и расследовании исследуемых правонарушений.

Факторные комплексы, которые обуславливают экономическую преступность, не действуют механически за счет самого факта их появления, вследствие многопланового кризиса, в котором пребывает российское общество. Здесь главным образом решающую роль играют определенные особенности личности, когда человек, обладающий возможностями и способностями работать в экономической области, оказывается в таком состоянии собственного сознания, что он понимает собственную неостребованность при соблюдении условий правомерной правоуполномоченной модели поведения. В лучшем случае он будет обречен на жалкое существование. Тем более что на глазах у целого поколения проходила криминальная приватизация, процветала и процветает теневая экономика, а легальная пребывает в критическом состоянии. При этом операции на черном рынке, получение сверхприбылей и отмывание "грязных" денег, завышение цен, обман потребителей и нарушение их прав не влекут за собой наказания ни в уголовно-правовом, ни в гражданско-правовом порядке.

- ¹ Пинкевич Т.В. Криминологическая характеристика экономической преступности в России. Ставрополь: Ставропольсервисшкола, 2001. С.111.
- ² См.: Там же. С.112.
- ³ Сахаров А.Б. Методологические вопросы изучения социальной обусловленности преступности // Влияние социальных условий на преступность: Сб. науч. тр. М.: ВНИИ Прокуратуры СССР, 1983. С.8.
- ⁴ Кузнецова Н.Ф. Проблемы криминологической детерминации. М.: Моск. гос. ун-т, 1984. С.44.
- ⁵ Корягина О.В. Современные тенденции вымогательства // Преступность как угроза национальной безопасности: Мат. первой Междунар. открытой сессии «Modus Academicus» (Ульяновск, 4-5 декабря 1997 года) / Под ред. А.И. Чучаева. Ульяновск: Ульян. гос. ун-т, 1998. С.251.
- ⁶ Журавлев А.Л., Позняков В.П. Социально-психологические трудности становления малого бизнеса в России (анализ группового мнения предпринимателей) // Психологический журнал. 1993. ? 6. Т.14. С.30-31.
- ⁷ Криминология / Под ред. В.Н. Кудрявцева и В.Е. Эминова. М., 2004. С.467.
- ⁸ Жбанков В.А. Криминалистическая характеристика таможенных преступлений: монография. М.:Изд-во Рос. тамож. акад. 2013. С. 75.
- ⁹ Тимофеев Л. Институциональная коррупция: очерки теории. М., 2000. С.147.
- ¹⁰ Transparency International: Индекс восприятия коррупции 2014 года. <http://gtmarket.ru/news/2014/12/03/7004>
- ¹¹ Гишинский И.Я. Девиантность, преступность, социальный контроль. Избранные статьи. СПб., 2004. С.214.
- ¹² Сатаров Г. Диагностика Российской коррупции: социологический анализ (краткое резюме доклада). М., 2002.

Լյուդմիլա Մխիթարյան

Ստավրոպոլի երկրամասի Դաշնային ծառայության
պետական գրանցման, կադաստրի և քարտեզագրման
առաջատար մասնագետ-փորձագետ,
Հայ-ռուսական (սլավոնական) համալսարանի իրավունքի և
քաղաքականության ինստիտուտի քրեական և քրեական
դատավարության իրավունքի ամբիոնի հայցորդ

ԱՄՓՈՓՈՒՄ

Հարկային վճարումներից խուսափելու պատճառների բնութագիրը

Հոդվածում ընդգծված են հանցագործության այն պայմանները, որոնք նպաստում են անձի կրիմինոգեն ձևավորմանը: Այդ պայմանների թվին են պատկանում տնտեսական, քաղաքական, իրավական, սոցիալ-հոգեբանական, կազմակերպչական, տեխնիկական և այլ պայմաններ:

Հիմնաբառեր- ստվերային տնտեսություն, հանցագործություն, քողարկվածություն, կոռուպցիա, պատճառներ, պայմաններ:

Lyudmila Mkhitaryan

Leading expert of Federal Service of Registration, Cadastre
and Cartography for the Stavropol Territory,
Post-graduate student of the Chair of Criminal Law
and Criminal Procedural Law of the Institute of Law and Policy
of the Russian-Armenian (Slavonic) University

SUMMARY

Characteristics of a causal complex evasion of customs duties

The article highlighted the conditions of crime, contributing to the formation of identity crime. These conditions include economic, political, legal, socio-psychological, organizational, technical.

Keywords: shadow economy, crime, latency, corruption, causes, conditions.