

АКАДЕМИЯ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ
ПРИ ГЕНЕРАЛЬНОЙ ПРОКУРАТУРЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ЕЛАМАНОВ ЖАСУЛАН БЕКМЫРЗАЕВИЧ

Теоретические и практические проблемы расследования экономической
контрабанды

Магистерский проект на соискание степени магистра национальной
безопасности и военного дела по образовательной
программе 7М12301 «Правоохранительная деятельность»
(профильное направление)

Научный руководитель:
Заведующий кафедры
специальных юридических
дисциплин Института
послевузовского образования
Жемпиисов Н.Ш.,
кандидат юридических наук,
старший советник юстиции

г. Косшы, 2023 г.

ТҮЙІНДЕМЕ

Осы жұмыста автор экономикалық контрабанданы сотқа дейінгі тергеуге байланысты заңнаманы жетілдіру мәселелерін қарастырады.

Мәселенің негізгі аспектілерін кеңінен жариялай отырып, халықаралық деңгейде де, біздің елімізде де транзиттік жүктерге қатысты сотқа дейінгі тергеулерді тіркеу мәселелері бойынша сот-тергеу тәжірибесінің қазіргі жағдайын зерттейді.

Жұмыста осы қылмыстық құқық бұзушылықты саралаудың проблемалық мәселелерін айқындалып, кеден заңнамасының талаптарын бұзғаны үшін тиісті жауаптылық бойынша заңнаманы одан әрі жетілдіру жөнінде қорытындылар мен бірқатар ұсынымдар берілген.

Диссертацияның құрылымы зерттеудің мақсаты мен міндеттеріне, сондай-ақ мәселенің ғылыми даму деңгейіне байланысты, ол кіріспеден, төрт бөлімшені қамтитын екі бөлімнен, қорытындыдан, қосымшалардан және пайдаланылған әдебиеттер тізімінен тұрады.

РЕЗЮМЕ

В настоящей работе автор рассматривает вопросы совершенствования законодательства, связанные с досудебным расследованием экономической контрабанды.

Широко освещая основные аспекты проблемы, исследует современное состояние судебно-следственной практики по вопросам регистрации досудебных расследований в отношении транзитных грузов, как на международном уровне, так и в нашей стране.

В работе выявлены проблемные вопросы квалификации данного уголовного правонарушения, даны заключения и рекомендации по дальнейшему совершенствованию законодательства по соответствующей ответственности за нарушение требований таможенного законодательства.

Структура диссертации обусловлена целью и задачами исследования, а также уровнем научной разработанности проблемы, она состоит из введения, двух разделов, охватывающих четыре подраздела, заключения, приложения и списка использованной литературы.

SUMMARY

In this paper, the author examines the issues of improving legislation related to the pre-trial investigation of economic smuggling.

Widely covering the main aspects of the problem, he examines the current state of judicial and investigative practice on the registration of pre-trial investigations in relation to transit cargo both at the international level and in our country.

The paper identifies problematic issues of the qualification of this criminal offense, provides conclusions and recommendations for further improvement of legislation on appropriate liability for violation of the requirements of customs legislation.

The structure of the dissertation is determined by the purpose and objectives of the research, as well as the level of scientific elaboration of the problem, it consists of an introduction, two sections covering four subsections, conclusions, appendices and a list of references.

СОДЕРЖАНИЕ

ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	5
ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ.....	6
ВВЕДЕНИЕ.....	7
1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНТРАБАНДЫ	
1.1 Современное состояние и перспективы расследования экономической контрабанды.....	14
1.2 Криминалистическая характеристика экономической контрабанды	20
2. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНТРАБАНДЫ.	
2.1 Первоначальный этап расследования экономической контрабанды.....	27
2.2 Последующий этап расследования экономической контрабанды	34
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	49
ПРИЛОЖЕНИЕ 1.Акт внедрения.....	52

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

В настоящем проекте применяют следующие термины с соответствующими определениями.

Экономическая сфера - это совокупность отношений людей, возникающих при создании и перемещении материальных благ (источник: <https://www.grandars.ru/> Энциклопедия).

Национальные интересы РК - совокупность законодательно признанных политических, экономических, социальных и других потребностей Республики Казахстан, от реализации которых зависит способность государства обеспечивать защиту прав человека и гражданина, ценностей казахстанского общества и основ конституционного строя (ст.1 ЗРК «О национальной безопасности РК»).

Система обеспечения национальной безопасности - совокупность правовых, организационных, экономических, технических и иных мер, реализуемых субъектами национальной безопасности, в рамках государственной политики в области национальной безопасности (ст.1 ЗРК «О национальной безопасности РК»).

Экономическая безопасность - состояние защищенности национальной экономики Республики Казахстан от реальных и потенциальных угроз, при котором обеспечивается устойчивое ее развитие и экономическая независимость (ст.4 ЗРК «О национальной безопасности РК»).

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

- РК – Республика Казахстан
- УК РК – Уголовный кодекс Республики Казахстан
- УК РБ - Уголовный кодекс Республики Беларусь
- УПК РК – Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан
- ВС РК – Верховный Суд Республики Казахстан
- ЕРДР – единый реестр досудебных расследований
- ФИО – фамилия, имя, отчество
- ВЭД – внешнеэкономическая деятельность
- РФ – Российская Федерация
- ЕврАзЭС - Евразийское экономическое сообщество
- ТНП - товары народного потребления
- АФМ - Агентства Республики Казахстан по финансовому мониторингу
- КГД – Комитет государственных доходов
- ОПГ – Организованная преступная группа
- КНР - Китайская Народная Республика
- ВЭД – внешне-экономическая деятельность
- ФИО – Фамилия, имя, отчество
- МВРГ ГП РК – Межведомственная рабочая группа Генеральной прокуратуры Республики Казахстан
- ТНП – товары народного потребления
- РФ – Российская Федерация
- РБ – Республика Беларусь
- др. - другие

ВВЕДЕНИЕ

Борьба с преступностью является одной из основных задач государства. Эта борьба может осуществляться с помощью системы экономических, культурно-воспитательных, правовых средств. Наиболее важными на сегодняшний день являются правовые средства, так как именно они могут дать фактический результат.

Особое место в системе правовых средств занимает расследование. Именно на этой стадии должно осуществляться быстрое и полное раскрытие преступлений, изобличение виновных и обеспечение правильного применения закона с тем, чтобы каждый совершивший преступление, был подвергнут справедливому наказанию и ни один невиновный не был привлечен к уголовной ответственности и осужден.

Тема расследования экономической контрабанды является актуальной в современном мире по нескольким причинам.

Во-первых, контрабанда является одной из форм экономической преступности, которая наносит значительный ущерб национальной экономике. Нелегальный ввоз товаров обходит таможенные пошлины и налоги, что приводит к сокращению доходов государства и искажению конкуренции на рынке.

Во-вторых, контрабанда может иметь отрицательное влияние на здоровье и безопасность населения, так как контрабандные товары часто не соответствуют стандартам качества и безопасности.

В-третьих, контрабанда может финансировать преступные организации и террористические группы, что является угрозой для национальной безопасности.

В связи с этим, расследование и борьба с экономической контрабандой являются важными задачами правоохранительных органов и государственных инстанций.

В современном мире экономическая контрабанда является одной из наиболее распространенных форм преступной деятельности, которая наносит

огромный ущерб экономике государства и нарушает законную конкуренцию на рынке. Расследование экономической контрабанды является сложным и многоплановым процессом, требующим применения различных методов и приемов криминалистики.

Современное состояние расследования экономической контрабанды характеризуется наличием ряда проблем и вызовов. Одной из основных проблем является отсутствие эффективных механизмов контроля и надзора за пересечением границы государства, что облегчает процесс контрабанды. Кроме того, сложность расследования уголовных дел связана с тем, что контрабандисты используют различные способы скрытия и транспортировки контрабандных товаров, в том числе новейшие технологии, которые трудно выявить и остановить.

Однако, несмотря на сложности, в ряде стран мира принимаются меры по совершенствованию расследования экономической контрабанды. Так, например, проводятся обучающие программы и тренинги для сотрудников правоохранительных органов по выявлению и пресечению контрабанды, используются новые технологии и программы компьютерной обработки данных для анализа информации, собранной при расследовании уголовных дел.

Кроме того, существуют перспективы в области расследования экономической контрабанды, связанные с применением искусственного интеллекта и больших данных. Например, анализ больших объемов информации может помочь выявлять закономерности в деятельности контрабандистов и способы их транспортировки контрабандных товаров. Использование искусственного интеллекта может помочь сотрудникам правоохранительных органов быстрее и точнее анализировать информацию, что позволит эффективнее выявлять контрабанду и пресекать ее.

Следует отметить, что существует ряд проблем, которые затрудняют расследование экономической контрабанды. В частности, это связано с тем, что такие преступления часто имеют международный характер, что усложняет сбор

доказательств и координацию между правоохранительными органами разных стран. Также нередко возникают трудности в установлении источника происхождения контрабандных товаров и их маршрута движения.

Для решения этих проблем необходимо внедрение новых методов и средств расследования, таких как использование информационных технологий и аналитических инструментов для анализа больших объемов данных. Кроме того, необходимо развивать международное сотрудничество и обмен опытом в борьбе с контрабандой.

Однако наряду с техническими инструментами необходимо также уделять внимание обучению правоохранительных органов и повышению их квалификации в области расследования экономической контрабанды. Только в этом случае можно рассчитывать на более эффективную борьбу с данным видом преступлений.

Таким образом, расследование экономической контрабанды остается актуальной темой в современном мире, требующей постоянного совершенствования и развития методов и средств борьбы. Необходимо уделять внимание не только техническим аспектам, но и качеству подготовки и квалификации правоохранительных органов, а также международному сотрудничеству в этой области.

По теме исследования имеются научные труды и практические рекомендации, из числа которых следует отметить Аверьянова Т.В., Алпысова С.М., Белкина Р.С., Ищенко Е.П., Топоркова А.А., Прохоровой М.Л., Корухова Ю.Г., Россинской Е.Р., Скачко А.В.

Однако в настоящее время наибольшее внимание ученых привлекает уголовно-правовой аспект проблемы экономической контрабанды. Вместе с этим были созданы теоретические основы для разработки криминалистического подхода к данной проблеме.

Научная значимость данного исследования заключается в том, что оно посвящено расследованию уголовных дел, связанных с экономической

контрабандой, с использованием нового уголовно-процессуального законодательства.

Цель проекта - изучение теоретических, правовых, криминалистических проблем, возникающих при расследовании уголовных дел об экономической контрабанде, а также определение основных путей их решения, выработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности процесса расследования.

Задачи исследования:

- провести анализ современной практики расследования экономической контрабанды;
- выявить возникающие проблемы и закономерности;
- выделить и описать основные элементы криминалистической характеристики;
- идентифицировать типичные следственные ситуации;
- разработать программы расследования преступлений в зависимости от следственной ситуации.

Объектом исследования является деятельность следователя, связанная с изучением структуры контрабанды, причин и условий, способствующих совершению данного вида, преступлений, а также иных обстоятельств ее совершения.

Предметом исследования являются теоретические и практические аспекты расследования уголовных дел, связанных с экономической контрабандой, включая правовые и криминалистические аспекты.

Методы исследования включают анализ научной и методической литературы, законодательства, следственной и судебной практики, проведение экспертных оценок и консультаций с экспертами в области криминалистики и права, а также сбор и анализ статистических данных и иных источников информации.

Ожидаемые результаты исследования включают разработку рекомендаций по повышению эффективности расследования уголовных дел, связанных с экономической контрабандой, а также формирование практических программ расследования преступлений в зависимости от следственной ситуации.

Предметом исследования выступают: правовые нормы, правоприменительная практика, отечественный и зарубежный опыт в сфере таможенного регулирования, наиболее значимые проблемы, а также пути их разрешения, статистические и аналитические данные, научные работы по данной тематике.

Нормативная база исследования. Конституция РК, УК РК, УПК РК, Кодекс РК «О таможенном регулировании», Нормативные постановления ВС РК и др. законы и законодательные акты.

Методологическая основа исследования предусматривается применение описания, сравнения, анализа, синтеза и диалектики. Для достижения целей исследования были применены различные методы познания, включая анализ, синтез, моделирование, анкетирование, интервьюирование, сравнительно-правовой, логико-юридический, сравнительный и другие методы.

Практические рекомендации, выносимые на защиту:

1. Автором предложена и обоснована наиболее характерная следственная ситуация, возникающая на первоначальном этапе расследования, когда перемещение через таможенную границу грузов по сопутствующей документации является транзитным, а по факту остаются на территории Республики Казахстан.

Обоснование. Исследование состоит в том, что на основе обобщения соответствующей научной и нормативной литературы, правоприменительной практики, выработан комплекс предложений и рекомендаций, направленных на оптимизацию раскрытия и расследования экономической контрабанды.

2. Предлагается внести изменения и дополнения в статью 236 УК РК (Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов,

специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин), которую изложить в следующей редакции:

«Перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров, вещей, ценностей или иных предметов запрещенных или ограниченных к перемещению либо в отношении которых установлены специальные правила перемещения, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, либо с ...».

3. Предлагается внести изменения и дополнения в нормативное постановление ВС РК «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» от 18.07.1997 года №10.

В частности исключить в нормативном постановлении предложения *«либо третьих стран (внешний транзит)»*, об уголовной ответственности за контрабанду при транзитной перевозке товаров, при соблюдении условий и требований (запретов и ограничений, т.е., за исключением «лжетранзита», когда такие товары выгружаются на территории ЕврАзЭС без их декларирования и уплаты причитающихся платежей) таможенной процедуры таможенного транзита в третьи страны «внешний транзит».

Решение об исключении уголовного преследования в отношении предпринимателей иностранных государств за контрабанду товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенный транзит товаров через территорию Республики Казахстан («внешний транзит»), может быть принято на основании изменения законодательства. Однако, необходимо учитывать, что контрабанда в любой форме является преступлением и подлежит уголовной ответственности. Поэтому, принимая решение об исключении уголовного преследования, следует учитывать все обстоятельства дела и оценивать их с точки зрения законности и справедливости. Решение об исключении уголовного

преследования должно быть обоснованным и принятым на основе законодательных норм.

Этапы исследования, ожидаемые результаты и предполагаемые направления их внедрения и апробации: включают в себя сбор и анализ статистических сведений, законодательства и нормативной правовой базы, научной и практической литературы, систематизация проблемных вопросов, мер их решения. Предполагается апробация результатов исследования в практической деятельности, а также подготовка предложений по совершенствованию законодательства по рассматриваемой проблематике, публикация статей.

1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНТРАБАНДЫ

1.1 Современное состояние и перспективы расследования экономической контрабанды

Основное условие для развития РК как независимого суверенного государства - это обеспечение экономической безопасности. Нарушение экономической безопасности Казахстана, связанное с контрабандным ввозом-вывозом товаров, представляет серьезную угрозу для политики реформ, стабильности в обществе, благополучия экономики государства и жизни граждан.

«В этих условиях особый теоретический и практический интерес представляют меры, направленные на борьбу с экономической контрабандой, поскольку они тесно связаны с экономическими, социальными и нравственными аспектами построения правового государства, защитой интересов общества и личности» [1, 165 с.].

«Контрабанда (от итальянского contra - против и bando – правительственный указ) представляет собой незаконное перемещение через таможенную границу товаров, ценностей и иных предметов. Опасность преступлений, связанных с экономической контрабандой, в последние годы резко возросла именно потому, что они приобретают все более организованный и масштабный характер, причиняют значительный ущерб интересам общества и не имеют, к сожалению, тенденции к снижению» [1, 166 с.].

«Усилия многих стран в борьбе с этой формой экономических преступлений оказываются тщетными. Более того, они часто дают прямо противоположный результат. Правительства разных стран, ужесточая систему налогообложения товаров, расширяют возможности контрабандистов чем защищенные акцизными марками, товарами. За счет этого крепнет и удовлетворяется спрос потребителей нелегально ввозимыми и более дешевыми

товарами, расширяется сферы деятельности организованной преступности, а государства недополучают миллиарды долларов от скрытых от налогообложения товаров. Не является исключением и Казахстан» [2, 53 с.].

Если контроль таможенных и других органов недостаточен, то происходит вывоз сырья и металлопроката из страны, а также незаконный ввоз спиртных напитков, табачных изделий и продуктов питания низкого качества. Кроме того, имеются факты вывоза культурных и исторических ценностей и других предметов.

«Одной из наиболее важнейших отраслей, играющую роль в становлении новой казахстанской экономики, является внешнеэкономическая деятельность Республики Казахстан. Постепенная демонополизация этой отрасли повлекла за собой свободный выход на внешний рынок различных государственных и частных предприятий и организаций, образование многочисленных международных объединений» [3, 165 с.].

Нарушения в таможенной сфере представляют существенную угрозу из-за связи с преступлениями, такими как хищения, налоговые махинации и другие. Контрабандная деятельность становится все более организованной и распространенной, с развитой структурой и слаженной работой многих звеньев.

Это приводит к возникновению специальных механизмов, которые помогают обеспечивать безопасность, транспортировку, связь и продажу контрабандных товаров.

Такие преступления совершаются с использованием различных транспортных средств и ухищрений, таких как подделка документов, изменение наименований грузов в декларациях, а также фиктивное увеличение объемов грузов, указанных в таможенной декларации.

Совершенствуются методы деятельности преступников, их ряды спланиваются, обороты нелегального капитала растут. Значительную часть незаконного вывоза товаров из страны предотвратить не удастся. Контрабанде способствуют, наряду с другими факторами, и злоупотребления должностных

лиц таможенных и других правоохранительных органов. В этой связи возникает необходимость ужесточения правовых мер борьбы с контрабандой.

«Для эффективной борьбы с контрабандой в таможенных органах в июне 2002 года созданы оперативно-технические службы, основной задачей которых является максимальное использование всех имеющихся в наличии технических средств таможенного контроля. Технические средства оперативной диагностики таможенных документов. Содержание проверки документов, необходимых для таможенных целей, включает проверку достоверности и полноты сведений, указанных в них, а также установление подлинности документов. Это осуществляется оперативной диагностикой документов, прежде всего осмотром документов на предмет выявления признаков интеллектуального подлога (например, выдачи документа о предоставлении каких-либо прав организацией, не имеющей на это полномочий) и признаков материальной подделки (подчисток, химического травления, дописок, допечаток не удостоверенных исправлений вклеек в ценные бумаги фрагментов других документов - номеров, листов многостраничных документов, фотографий, серий, подделки оттисков печатей, штампов, подписей)» [4, 34 с.].

«Таким образом, контрабанда нарушает установленный порядок внешнеторговой деятельности, интересы государства, его таможенную политику. В то же время, учитывая характер незаконно перемещаемых через таможенную границу предметов, можно признать, что контрабанда в ряде случаев является посягательством на национальную и общественную безопасность, экологические, культурные и другие интересы государства» [5, 149 с.].

Интеграция Казахстана в мировую экономику - приоритетное направление страны, которое поможет насытить внутренний рынок товарами, привлечь иностранные инвестиции и получить валютные поступления от экспорта. Такие изменения способствуют укреплению рыночных отношений в стране. Однако, увеличение внешнеторгового оборота и вовлечение большого числа субъектов

привели к увеличению правонарушений в этой сфере, в том числе контрабанды, которая занимает особое место.

«Учитывая специфику предмета преступления, самого деяния, а также расположения уголовного правонарушения «Преступления в сфере экономической деятельности», можно определить основной непосредственный объект рассматриваемого вида контрабанды как общественные отношения в сфере таможенного дела, обеспечивающие установленный порядок перемещения через таможенную границу Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза наличных денежных средств и денежных инструментов» [6, 36 с.].

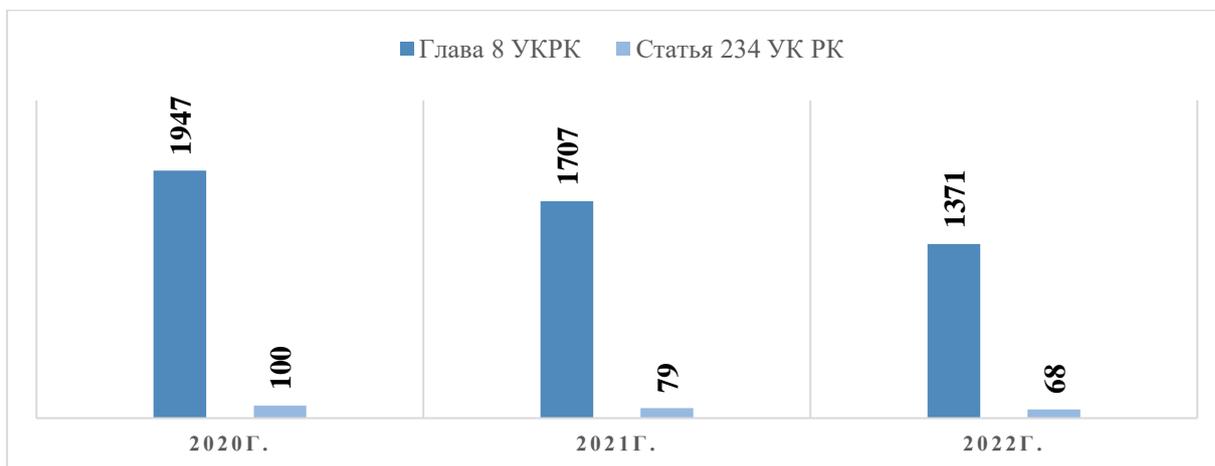
«В качестве дополнительного объекта в указанных преступлениях выступают общественные отношения в сфере таможенного дела, обеспечивающие установленный порядок перемещения специальных объектов (предметов) через таможенную границу Таможенного союза в рамках Евразийского экономического союза или Государственную границу. Границу Таможенного союза, устанавливающий новый порядок ввоза на территорию Таможенного союза и вывоза с территории Таможенного союза» [7, 56 с.].

Важно отметить, что проблемы, связанные с правоприменительной деятельностью по борьбе с контрабандой, связаны также с тем, что таможенное законодательство, которое необходимо использовать для толкования признаков, содержащихся в уголовно-правовых нормах.

Так, за период с января 2020 г. по декабрь 2022 г. включительно количество правонарушений в сфере экономической деятельности, зарегистрированных в ЕРДР: в 2020 г. — 1947; 2021 г. — 1707; 2022 г. — 1371. Из них по ст. 234 УК РК (экономическая контрабанда) — 247 уголовных дел (2020 г. — 100; 2021 г. — 79; 2022 г. — 68). Количество уголовных дел экономической контрабанды которые направлены в суд в отчётном периоде — 90 (2020 г. — 34; 2021 г. — 40; 2022 г. — 16); прекращенные по пунктам 1), 2), 5), 6), 7), 8) ч.1 ст. 35 УПК РК — 112 (2020 г. — 29; 2021 г. — 42; 2022 г. — 41); прекращенные по пунктам 3), 4), 9),

10), 11), 12) ч.1 ст. 35 и ст.36 УПК РК — 8 (2020 г. — 4; 2021 г. — 2; 2022 г. — 2) (Рисунок 1) [8].

Рисунок 1 - Статистика уголовных правонарушений



При этом, в суд направлено лишь 3 дела (транзит в ЕАЭС), прервано производством 12 уголовных дел, все в связи с направлением международного следственного поручения, 2 прекращено в связи с истечением сроков по п.4 ч.1 ст.35 УПК РК. Одной из проблем длительного расследования указанных дел обусловлено долгим получением экспортных деклараций и ответов на запросы из компетентных органов зарубежных стран.

Также при расследовании уголовных дел затруднено установление виновных лиц, поскольку при «транзите» грузополучателями являются лица, проживающие на территории иностранного государства. Тем самым сложившаяся ситуация затягивает проведение досудебного расследования по указанным делам.

«В такой ситуации актуальной задачей законодателя страны, вступающей в масштабную международную интеграцию, является обеспечение оптимального баланса между союзным и внутренним правовым полем. Вполне естественно, что могут возникнуть противоречия, и при этом принципиально

важно обеспечить, чтобы решение общесоюзных задач не поставили под угрозу национальные интересы государства» [9].

«Не избежали этих проблем Российская Федерация, Республика Казахстан и Республика Беларусь, объединившись в Таможенный союз. Вопрос обстоятельной уголовно-правовой регламентации ответственности за таможенные преступления, в том числе за все контрабандные преступления, обусловлен тем, что диспозиции всех норм носят бланкетный характер. Их содержание в полной мере зависит от характера и направленности таможенного законодательства. В условиях созданного Таможенного союза соответствующие правовые нормы должны быть тщательно скорректированы. Таможенный кодекс Таможенного союза во всех компонентах как стратегического, так тактического характера должен предопределять и содержание таможенного законодательства членов союза» [10, 29].

Поэтому можно согласиться с О.В. Грачевым, что «наши государства, объединившись в Таможенный союз, тем более не могут оставлять неразрешенными проблемы по устранению противоречий в нормах уголовного, уголовно-процессуального, административного, оперативно-розыскного, таможенного законодательства» [11, 43].

В настоящее время особенно актуальным является вопрос применения современных технологий в борьбе с экономической контрабандой. В частности, использование искусственного интеллекта и аналитики данных может значительно улучшить эффективность расследования таких преступлений. Это связано с тем, что экономическая контрабанда часто связана с международными сетями преступников и представляет собой сложную систему с использованием множества различных методов и способов.

Современные технологии могут помочь в автоматическом анализе большого объема информации, собранной из различных источников, включая данные о перемещении товаров, банковские транзакции и телефонные звонки.

Также возможно использование машинного обучения для выявления скрытых связей между различными участниками контрабандной сети.

Одним из примеров использования современных технологий в борьбе с экономической контрабандой является проект «Лаборатория киберпреступности» Национального агентства по борьбе с преступлениями (ФБР) в США. В рамках этого проекта эксперты анализируют большие объемы данных, полученных из различных источников, для выявления международных сетей контрабандистов. В результате удалось успешно расследовать несколько крупных дел, связанных с контрабандой на миллионы долларов.

Однако, несмотря на перспективы применения современных технологий, важным остается роль человеческого фактора в расследовании экономической контрабанды. Квалифицированные следователи и эксперты всегда будут играть ключевую роль в раскрытии преступлений и наказании виновных.

Таким образом, борьба с экономической контрабандой является одним из важнейших заданий правоохранительных органов.

1.2 Криминалистическая характеристика экономической контрабанды

Экономическая контрабанда является одной из самых распространенных форм нарушения законодательства в Республике Казахстан. Контрабанда - это незаконный перевоз и сбыт товаров через границу, без уплаты необходимых пошлин и налогов. Это серьезное преступление, которое наносит огромный ущерб экономике страны и государственному бюджету.

Контрабанда в Казахстане в основном связана с товарами, которые ввозятся из Китая, такими как электроника, одежда, обувь, аксессуары и другие товары. Часто контрабандисты используют различные методы, чтобы скрыть свои преступные действия, например, они могут использовать ложные

документы, обманывать таможенных служащих, а также скрывать контрабанду в транспортных средствах.

Для борьбы с контрабандой в Казахстане была создана специальная служба. Эта служба отвечает за проведение расследований и борьбу с контрабандой на территории Казахстана. Сотрудники используют различные методы и технологии, чтобы выявлять и пресекать контрабандные операции.

Одним из основных инструментов в борьбе с контрабандой является криминалистическая экспертиза. Эта экспертиза позволяет выявлять факты контрабанды, определять типы контрабандных товаров и идентифицировать преступников. Криминалистическая экспертиза может включать в себя анализ транспортных документов, физических доказательств, компьютерных данных и других материалов, связанных с контрабандой.

Кроме того, для эффективной борьбы с контрабандой необходимо принимать меры по улучшению системы контроля и надзора на границе, усилению сотрудничества с другими странами, совершенствованию законодательства и укреплению государственных институтов, отвечающих за борьбу с контрабандой.

Основными формами (**Внешнеэкономическая деятельность**) экономической контрабанды в Республике Казахстан являются контрабанда табака, алкоголя, нефтепродуктов, транспортных средств, а также поддельных товаров. Кроме того, экономическая контрабанда также может быть связана с нарушением законодательства в сфере импорта-экспорта, а также с незаконным оборотом валюты.

Кроме того, контрабанда алкоголя, товары народного потребления также является распространенной вид экономической контрабанды в Республике Казахстан.

Еще одним распространенным видом экономической контрабанды является контрабанда нефтепродуктов. Это связано с тем, что нефтепродукты имеют высокую стоимость и являются основными энергоносителями.

Криминалистическая характеристика экономической контрабанды включает в себя несколько этапов. Вначале эксперты анализируют ситуацию на рынке контрабандных товаров, изучая статистические данные, отчеты таможенных органов и другие источники информации, чтобы выявить тенденции и паттерны в перемещении товаров. Затем проводится экспертиза контрабандных товаров, которая позволяет установить их происхождение и подлинность. Для этого могут использоваться различные методы, такие как физико-химические исследования, экспертизы документов и т.д.

Важным этапом криминалистической характеристики является установление источника контрабанды. Это может быть как внутренний, так и внешний источник. В первом случае контрабанда может быть связана с нелегальным производством на территории страны, а также с реализацией товаров, которые получены незаконным путем. Во втором случае контрабанда связана с перемещением товаров через границу, часто с использованием различных маршрутов и способов.

Следующий этап – установление способа перемещения контрабандных товаров.

Криминалистическая характеристика контрабанды включает в себя следующие основные элементы:

Объект. Контрабанда может быть совершена с различными товарами, включая оружие, наркотики, алкогольные напитки, технику, драгоценности и многое другое.

Субъект. Контрабанду могут совершать как отдельные лица, так и организованные группы преступников.

Место совершения. Контрабанда может быть совершена на территории страны, а также на границе или в международных водах.

Последствия контрабанды. Контрабанда может привести к серьезным последствиям, таким как нарушение экономической безопасности государства,

угроза национальной безопасности, причинение вреда здоровью и жизни людей и т.д.

К наиболее типичным способам совершения контрабанды Таможенный кодекс относит: 1. Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу, то есть вне определенных таможенными органами мест или вне установленного времени производства таможенного оформления. 2. Соккрытие товаров от таможенного контроля, в том числе с использованием тайников либо других способов, затрудняющих их обнаружение, или придание одним товарам вида других. Практике известны следующие способы сокращения предметов контрабанды: заполнение ими пустот и полостей транспортных средств, емкостей багажа; закладка за внутреннюю обшивку вагонов, самолетов, вертолетов; закладка в шинах колес и между колесами автомобилей; в тюки шерсти и хлопка, в пустоты, созданные при складировании лесоматериалов, металлопроката, контейнеров; заполнение естественных полостей человека и др. [12].

Изучение личностных особенностей контрабандистов может помочь в определении их мотивации и способов действий, что может быть полезным для разработки эффективных мер борьбы с контрабандой.

Экономическая контрабанда - это преступная деятельность, связанная с перевозкой, приобретением, реализацией, хранением или иным использованием товаров, произведенных или реализуемых на территории Республики Казахстан, нарушающих установленный порядок ввоза или вывоза этих товаров через государственную границу, либо их передачи через государственную границу Республики Казахстан без соблюдения установленных требований.

Контрабандой могут являться различные виды товаров, включая продукты питания, технические устройства, драгоценности, наркотики и другие товары, ограниченные ввозом и вывозом из Республики Казахстан, а также в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную

границу. Экономическая контрабанда может осуществляться как на территории Республики Казахстан, так и за ее пределами.

Криминалистическая характеристика экономической контрабанды включает в себя ряд признаков, которые помогают идентифицировать преступление и облегчают его расследование. В первую очередь, это нарушение таможенного законодательства, включая нарушение порядка ввоза и вывоза товаров, а также нарушение требований к таможенной декларации.

Другими признаками экономической контрабанды могут быть:

Скрытность перевозки товаров, например, использование ложных документов, специальных контейнеров, скрытых отделений, тайников, фальсификация маркировки и упаковки товаров.

Неуплата таможенных платежей и налогов.

Продажа товаров без соблюдения установленных процедур и требований.

Использование сети посредников и фиктивных компаний для скрытия действительного владельца товаров.

Связь контрабанды с другими преступными группировками, например, с наркоторговцами, террористическими организациями, преступными группами, занимающимися оружейной торговлей.

Контрабанда может иметь международный характер, что усложняет ее расследование.

Криминалистическая характеристика экономической контрабанды является важным элементом расследования уголовных дел, связанных с контрабандой товаров. Эта характеристика включает в себя описание всех основных элементов контрабандного преступления, включая объект, субъект, предмет, цель и способ совершения преступления.

Объектом экономической контрабанды является незаконный перемещаемый через границу товар, на который установлены таможенные ограничения или запреты. Субъектами экономической контрабанды могут быть физические или юридические лица, которые совершают контрабанду для

получения выгоды в виде незаконной прибыли. Предметом контрабанды могут быть любые товары, на которые установлены таможенные ограничения или запреты, такие как наркотики, оружие, культурные ценности и т.д.

Целью экономической контрабанды является получение прибыли от незаконного перемещения товаров через границу. Способ совершения контрабанды может варьироваться, включая прямое перемещение товаров через границу, использование фиктивных документов или компаний, а также использование недеklarированных грузов и других методов.

Криминалистическая характеристика экономической контрабанды также включает в себя анализ субъектов и объектов контрабанды, общей ситуации на рынке, используемых методов совершения контрабанды, а также различных последствий, таких как экономические потери, угрозы национальной безопасности и др.

Для успешного расследования уголовных дел, связанных с экономической контрабандой, необходимо учитывать все аспекты криминалистической характеристики контрабанды и проводить анализ ситуации на рынке и способов совершения контрабанды. Кроме того, важно совершенствовать законодательство, направленное на предотвращение контрабанды и повышение эффективности расследования преступлений, связанных с контрабандой товаров.

Проведенный анализ современной практики расследования экономической контрабанды позволяет выделить ряд проблем, которые затрудняют успешное расследование таких преступлений. Во-первых, это связано с тем, что экономическая контрабанда является многомерным явлением, которое охватывает различные сферы экономики, начиная от торговли и заканчивая производством и перевозкой товаров. Поэтому расследование таких преступлений требует совместной работы различных органов, включая таможенные службы, налоговые органы, правоохранительные органы и другие.

Во-вторых, контрабандисты активно используют различные способы скрытия и перемещения контрабандных товаров, что усложняет задачу их обнаружения и изъятия. Например, они могут использовать фиктивные компании для оформления документов, перемещать товары под видом легальных грузов или использовать скрытые отделения в транспортных средствах.

В-третьих, существует проблема недостаточной квалификации сотрудников правоохранительных органов в области расследования экономических преступлений. Это связано с тем, что такие преступления требуют особого знания в области экономики, бухгалтерского учета, налогового права и других областей. Поэтому необходимо проведение специальных курсов и тренингов для сотрудников правоохранительных органов, чтобы повысить их квалификацию и улучшить эффективность борьбы с экономической контрабандой.

В-четвертых, существует проблема недостаточной координации между органами, занимающимися борьбой с экономической контрабандой. Это может приводить к дублированию работы, потере времени и ресурсов, а также упущению возможностей для более эффективной борьбы с контрабандой.

Для решения данных проблем необходимо проведение системной работы по совершенствованию нормативной базы, улучшению квалификации сотрудников правоохранительных органов.

2. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КОНТРАБАНДЫ.

2.1 Первоначальный этап расследования экономической контрабанды

В соответствии с ч.1 ст.180 УПК РК поводами к началу досудебного расследования служат достаточные данные, указывающие на признаки уголовного правонарушения [13]. В силу специфики экономических преступлений определить наличие таких признаков по материалам в сфере налогообложения (без подтверждающих документов), на момент регистрации в ЕРДР невозможно.

Тем самым сложившаяся ситуация затягивает проведение досудебного расследования по указанным делам.

Экономическая контрабанда - это незаконное перемещение товаров или иных ценностей через государственную границу РК помимо или с сокрытием от таможенного контроля, либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, в отношении которых установлены специальные правила.

Необходимость борьбы с экономической контрабандой вызвана:

- защитой населения от некачественной продукции;
- защитой отечественного товаропроизводителя от недобросовестной конкуренции;
- обеспечением полноты поступления в бюджет пошлин и сборов от экспорта и импорта.

Экономическая контрабанда совершается следующими способами:

1. Ввозом (вывозом) товаров в республику (из республики) минуя таможенные посты;

2. Ввозом (вывозом) товаров в республику (из республики) через таможенные посты, но с полным или частичным сокрытием от таможенного досмотра различными способами;

3. Ввозом (вывозом) товаров в РК (из РК) через таможенные посты с обманным использованием таможенных и иных документов, т.е. товар не скрывают, а показывают, но предъявляют документы не на тот товар, который ввозится (вывозится), чем вводят в заблуждение сотрудников таможни.

Расследование экономической контрабанды является сложным и длительным процессом, требующим серьезной подготовки и опыта со стороны правоохранительных органов. Первоначальный этап расследования экономической контрабанды в РК является важным этапом в борьбе с этим преступным явлением.

Первоначальный этап расследования экономической контрабанды включает в себя ряд мероприятий, начиная с выявления факта экономической контрабанды. Оперативная информация может поступать как от граждан, так и от различных контролирующих органов, например, таможенной службы.

Одним из основных задач на этом этапе является сбор и анализ информации о фактах экономической контрабанды, а также установление возможных связей между различными преступными группами и лицами, занимающимися незаконным оборотом товаров. Важно учитывать, что экономическая контрабанда часто связана с другими преступными видами, такими как отмывание денег, финансирование терроризма и организованная преступность.

На этом этапе также проводится анализ легальной деятельности предприятий, которые могут быть связаны с экономической контрабандой. Это может включать проверку наличия всех необходимых документов и лицензий, оценку экономических показателей деятельности и выявление несоответствий между объявленными объемами товаров и их реальным наличием.

Другой важной задачей на этом этапе является установление места нахождения контрабандных товаров и оборудования, используемого для их производства. Для этого может проводиться оперативное наблюдение, контроль транспортных средств и посылок, обыски и досмотры.

Кроме того, на первоначальном этапе расследования экономической контрабанды важно учитывать не только сам факт контрабанды, но и ее масштабы, возможную угрозу национальной безопасности, а также международные аспекты.

Модель действий по выявлению контрабанды зависит от способа ее совершения. Ввезенный, минуя таможенные посты, контрабандный товар рекомендуется выявлять в пути следования груза к месту назначения, желательно в районе таможенной границы, а также на складах хранения. Контрабанду, совершенную путем использования поддельных документов, можно выявить и установить путем сопоставления данных местных территориальных таможенных управлений с данными приграничных таможенных постов нашей республики, соседних государств и страны-экспортера.

Выявлению экономической контрабанды должна предшествовать подготовка оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление поставщика, количества, ассортимента товаров, формы документального оформления (не используются ли поддельные документы), кто участвует в контрабанде, пути следования товара, как удастся провести груз незамеченным сотрудниками таможни, кто, где, когда разгружает товар, где он реализуется.

Для выявления экономической контрабанды необходимо использовать следующие данные: сведения об объеме ввезенного (вывезенного) ими в РК (из РК) и юридических и физических лиц, занятых импортными операциями, предъявленного для процедуры таможенного досмотра товара, его наименования, сведения о поставщиках и стране-экспортере.

Осмотром товарно-транспортных документов (счетов-фактур, международных документов по перевозке установить таможенные посты, через которые груз проходил, дату, личные номера сотрудников этих таможенных постов, производивших досмотр груза, номера автомашин, наименования товара, сведения о получателе, стоимости товара, количестве мест, уплаченных суммах таможенных пошлин и сборов.

Запросить в таможенных органах соседних с Казахстаном государств, через границы которых проходил груз, сведения о прохождении и регистрации товаров, декларированных импортером (экспортером) в местной таможне. В отдельном поручении в страну поставщика и странам, границы которых пересек груз, дать максимум информации для облегчения его исполнения и получения качественного ответа.

Первоначальный этап расследования экономической контрабанды включает в себя сбор и анализ информации о происходящих преступных действиях. Это может включать следующие действия:

Сбор информации. На этом этапе следователь должен собрать как можно больше информации о подозреваемых лицах, местах их проживания и местах совершения преступления. Для этого могут использоваться различные источники информации, такие как документы, свидетели, видеозаписи, телефонные переговоры и т.д.

Анализ информации. Следователь должен анализировать собранную информацию, чтобы выявить возможные связи между подозреваемыми лицами, местами совершения преступления и прочими факторами, которые могут помочь в расследовании. Для этого могут использоваться различные методы анализа, такие как кластерный анализ, анализ связей и т.д.

Определение ущерба. Следователь должен определить размер ущерба, нанесенного государству или другим лицам в результате контрабанды. Для этого может потребоваться проведение экспертизы или других исследований.

Определение квалификации преступления. Следователь должен определить, какая статья УК РК относится к данному преступлению и какие уголовные наказания предусмотрены за его совершение.

Сбор доказательств. На этом этапе следователь должен собрать все необходимые доказательства для подтверждения вины подозреваемых лиц. Это могут быть документы, свидетельские показания, экспертные заключения и т.д.

Определение места пребывания подозреваемых. Следователь должен определить местонахождение подозреваемых лиц и провести их задержание, если это необходимо. Для этого может использоваться оперативно-розыскная деятельность.

Установление связей. На этом этапе следователь должен установить все связи между подозреваемыми лицами, чтобы определить, кто является организатором преступной группы и кто выполняет поручения.

Определение имущества.

В случае подтверждения прохождения недеklarированных товаров через таможенные границы соседних с РК государств на сумму свыше 1000-кратного месячного расчетного показателя необходимо установить:

- разницу в объемах стоимости ввезенного товара в РК и данных таможенного управления по месту сдачи декларации и приграничного таможенного поста;
- установить фактический объем и оплаченную стоимость приобретенного товара путем направления отдельного поручения в страну-экспортер;
- аналогичные запросы направить в таможенные органы государств, через территорию которых груз проходил.

При наличии признаков, указывающих на наличие состава преступления, необходимо немедленно начать досудебное расследование. Незамедлительность начала досудебного расследования обусловлена проведением неотложных первоначальных следственных действий, к которым относятся:

- допрос водителей, перевозивший груз, и лиц, сопровождающих груз;
- исключив после допроса любой контакт с другими лицами, намеренное проведение обыска одновременно по месту работы, в офисе, магазине, на складах, по месту жительства, в автомашинах, перевозивших груз, в личных, служебных автомашинах лиц, которым мог принадлежать груз.

Предметом поиска при этом могут быть:

- документы, подтверждающие экспортно-импортное отношение, объем, стоимость, сроки поставки, сведения об участниках сделок; личные документы (блокноты, записные книжки, черновые записи), процессоры компьютеров, дискеты, сотовые телефоны;
- фотографии, пригласительные билеты, поздравительные телеграммы;
- документы, подтверждающие связи и знакомства: визитные карточки, декларации (ГТД) и приложенных к ней документов (накладных, счетов).

При этом необходимо произвести выемку грузовой таможенной фактур в территориальных, приграничных таможенных органах, а также во всех таможенных постах в пути следования товара, начиная со страны-экспортера. Необходимо также запросить сведения о грузе (весе, наименовании, дате прохождения), транспортном средстве, водителях, владельцах на постах транспортных инспекций.

Осмотр товаров должен быть произведен тщательно с участием специалистов – товароведов и оценщиков (желательно из торгово-промышленной палаты). Груз должен быть признан вещественным доказательством, одновременно на него должен быть наложен арест для обеспечения возможной конфискации или погашения доначисленных таможенных и налоговых платежей.

Подлежат изучению все учетные бухгалтерские, личные документы, компьютерные данные.

Документальную ревизию необходимо назначить с инвентаризации остатка товаров с использованием бухгалтерских данных, а также сведений таможенных органов с проверкой данных черновых записей. После получения дополнительных данных к ответам на различные вопросы следует провести окончательную ревизию.

Экономическая контрабанда тесно связана с такими составами преступлений, как уклонение от уплаты таможенных (ст. 214 УК РК) и налоговых платежей (ст.ст. 221, 222 УК РК).

В ходе расследования указанных составов преступлений необходимо проверить версию об участии должностных лиц таможенных и налоговых органов в соучастии или халатности.

«При расследовании дел об экономической контрабанде подлежат установлению следующие обстоятельства:

- ФИО руководителей фирм, индивидуальных предпринимателей, счетных работников, их юридический адрес, основные виды деятельности, период занятия ВЭД, налоговый комитет, в котором состоит на учете, банк, в котором обслуживается;

- наименования, количество товара, стоимость ввезенного (вывезенного) в РК товаров, из какой страны, сведения о поставщиках оплачена ли стоимость товара, каковы сумма и форма оплаты;

- вид транспорта, путь транспортировки, сведения о водителях, сведения о сотрудниках таможенных постов, дата, время прохождения груза, количество мест, его стоимость, наименование груза;

- каков способ совершения контрабанды: с использованием поддельных документов, минуя таможенный пост, с сокрытием товара от таможенного досмотра» [14, 106-109 с.].

«Задачи, подлежащие разрешению при расследовании дел о контрабанде, совокупность следственных действий и других мер, которые необходимо для

этого провести на первоначальном и последующих этапах расследования, а также другие вопросы зависят от следственной ситуации» [15].

2.2. Последующий этап расследования экономической контрабанды

Последующие этапы расследования экономической контрабанды в РК включают в себя несколько важных процедур, которые необходимо провести для вынесения окончательного решения по делу.

Осуществление мер по обеспечению исполнения решения суда. В случае признания подсудимых виновными, правоохранительные органы должны принять меры по обеспечению исполнения решения суда. В зависимости от характера преступления, это может быть лишение свободы, штраф или другие меры.

Контроль за исполнением решения суда. После вынесения решения суда, правоохранительные органы осуществляют контроль за его исполнением. Они могут проверять, находятся ли подсудимые в местах лишения свободы, выполняют ли они назначенные меры, платят ли они штрафы и т.д.

Контроль за обращением изъятых товаров. В случае обнаружения незаконного оборота товаров, правоохранительные органы изымают эти товары. Они должны осуществлять контроль за тем, что происходит с изъятыми товарами дальше. Это может включать их уничтожение, переработку или возврат законному владельцу.

После получения первоначальной информации и начала расследования экономической контрабанды, следующим этапом является детальное изучение имеющихся фактов и доказательств. На этом этапе следователь должен установить место происшествя, выяснить характер контрабандного товара, определить его количество и стоимость. Для этого могут быть привлечены эксперты и проведены необходимые экспертизы.

Следующим этапом является установление лиц, замешанных в контрабандном деле, и сбор компрометирующей информации о них. Для этого следователь может использовать различные методы, включая анализ телефонных разговоров, переписок в мессенджерах, наблюдение за действиями подозреваемых и т.д.

Далее следователь проводит допросы свидетелей и подозреваемых, исследует финансовые документы и договоры, выясняет возможные связи между подозреваемыми и организованной преступной группировкой, определяет пути перемещения контрабандного товара и участников преступной группировки.

Если имеется достаточное количество доказательств, следователь передает дело в суд. На этом этапе возможно участие адвокатов защиты, которые могут попытаться оспорить собранные доказательства.

В целом, расследование экономической контрабанды может занимать значительное количество времени и требует тщательного и детального изучения всех имеющихся фактов и доказательств. Однако, при правильной организации и проведении расследования, возможно добиться успеха в выявлении и наказании участников контрабандной схемы.

Анализ и обобщение опыта. После завершения расследования дела правоохранительные органы проводят анализ и обобщение опыта. Они изучают методы и приемы, которые использовались в данном случае, чтобы избежать ошибок в будущем. Они также могут проводить исследования и анализы для улучшения процедур расследования экономических преступлений.

В целом, расследование экономической контрабанды в РК является сложным и многоэтапным процессом, который требует множества знаний и навыков. Однако правильно проведенное расследование может привести к выявлению и наказанию преступников, а также к улучшению условий для развития экономики страны.

Проблема экономической контрабанды является очень актуальной в плане правильной ее идентификации (ст.234 УК РК).

Нет четкого разграничения признаков этих уголовных правонарушений и в нормативном постановлении ВС РК «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду».

В итоге, в бывшей Алматинской области начали по-разному понимать уголовный состав экономической контрабанды. За неправильное указание кода ТНВЭД кого-то признают контрабандистом, другого осуждают за «уклонение».

К примеру, в 2021 году гражданина Кыргызстана «А» признали контрабандистом (ст.234 УК РК) за то, что он в декларации указал код товара как ткани синтетические, вместо фактически перевозимого им двухслойного текстильного материала.

Чтобы поставить точку в этом вопросе, в ВС РК был рассмотрен кассационный протест на отмену приговора в отношении «А» (ввиду несогласия с квалификацией его деяния), однако высшая инстанция, не согласившись с прокуратурой, приняла позицию нижестоящего суда.

При таких обстоятельствах, возникает острая необходимость законодательного вмешательства в данную ситуацию посредством внесения поправок, направленных на разграничение контрабанды от «уклонения».

Вопрос исключения контрабанды ТНП уже обсуждался на заседании Комиссии при Президенте РК по вопросам противодействия коррупции (от 09.10.2021г.) и рассматривался на площадке МВРГ ГП РК.

Однако, несмотря на вышеизложенное, АФМ и КГД против такого подхода.

В своем обосновании в основном они указывают на существенное расхождение импорта товаров между КНР и Казахстаном, а также на то, что ослабление карательной практики увеличит теневой ввоз ТНП.

Как выяснилось, данная позиция строится только на предположениях, а действующие их карательные методы давно устарели и считаются неэффективными.

Следует отметить, что у КГД имеются все рычаги по «удаленному контролю» («Система управления рисками», «Инспекционно-досмотровые комплексы», «Навигационные пломбы» и др.) и нормативная база для обеспечения верховенства закона.

На сегодня очевидно то, что эти старания были не напрасны, правоохранители начали выявлять крупные ОПГ, не вовлекая в этот процесс малый бизнес.

Следующий шаг – это перенять передовой опыт наших партнеров по ЕврАзЭС касательно борьбы с контрабандой и добиться дальнейшего стабильного роста экономических показателей нашей страны.

Вместе с тем считаем, что действия органов уголовного преследования **идет** вразрез с Посланием Главы государства народу Казахстана от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» о необходимости раскрытия транспортного и транзитного потенциала страны, обеспечения свободы транзита грузов [16].

Однако, в пункте 4 Нормативного постановления ВС РК «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» от 18.07.1997 года №10 прямо прописано, что от экономической контрабанды наступление каких-либо вредных последствий не требуется. В этой связи при незаконном перемещении товаров или иных предметов в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза по таможенной процедуре «таможенного транзита» содеянное следует квалифицировать по статье 234 УК РК вне зависимости от назначения товаров или предметов для использования их на территории государств - членов указанного союза (внутренний транзит), либо третьих стран (внешний транзит) [17].

Диспозиция статьи 234 УК РК предусматривает ответственность за перемещение товаров при нарушении определенных условий и требований таможенного законодательства [18].

В пункте 51) статьи 3 Кодекса «О таможенном регулировании в Республики Казахстан» (далее – Таможенный кодекс) приводится понятие перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза – ввоз товаров на таможенную территорию ЕврАзЭС или вывоз товаров с таможенной территории ЕврАзЭС [19].

Под данное понятие не подпадает таможенная процедура таможенного транзита.

Следует также отметить, что в соответствии с пунктом 3 статьи 65 Таможенного кодекса, вне зависимости от положений пункта 2 настоящей статьи таможенная стоимость товаров не определяется при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита.

Указанное свидетельствует о том, что совершение контрабанды объективно сопряжено с уклонением от уплаты обязательных платежей и налогов, что в данном случае отсутствует.

При перемещении товаров транзитом через Республику Казахстан таможенные платежи не взимаются, соответственно, отсутствует ущерб экономическим интересам государства.

С учетом изложенного, предлагаем в вышеуказанном Нормативном постановлении ВС РК исключить предложения «либо третьих стран (внешний транзит)», об уголовной ответственности за контрабанду при транзитной перевозке товаров, при соблюдении условий и требований (запретов и ограничений, т.е., за исключением «лжетранзита», когда такие товары выгружаются на территории ЕврАзЭС без их декларирования и уплаты причитающихся платежей) таможенной процедуры таможенного транзита в третьи страны «внешний транзит».

Решение об исключении уголовного преследования в отношении предпринимателей иностранных государств за контрабанду товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенный транзит товаров через территорию Республики Казахстан («внешний транзит»), может быть принято на

основании изменения законодательства. Однако, необходимо учитывать, что контрабанда в любой форме является преступлением и подлежит уголовной ответственности. Поэтому, принимая решение об исключении уголовного преследования, следует учитывать все обстоятельства дела и оценивать их с точки зрения законности и справедливости. Решение об исключении уголовного преследования должно быть обоснованным и принятым на основе законодательных норм.

Кроме того, в России и Беларуси контрабанда товаров, не запрещённых к обороту, не является преступлением.

В РФ товарная контрабанда — то есть незаконное перемещение товаров, не запрещенных к продаже в Уголовном кодексе РФ, декриминализована и отнесена к административным правонарушениям.

Вместе с тем сохранена уголовная ответственность за контрабанду стратегически важных товаров и культурных ценностей. Список стратегически важных ресурсов и товаров утвержден Правительством РФ, и в него попали товары, чей оборот критически важен для экономики страны. (например, лес и нефть).

Уголовным кодексом Республики Беларусь также предусмотрена ответственность за контрабанду только лишь запрещенных или ограниченных товаров (ст.228 УК РБ), за товарную контрабанду предусмотрена административная ответственность.

В Армении, Кыргызской Республике имеется градация составов уголовных правонарушений за уклонение от уплаты таможенных платежей и налогов на крупный и особо крупный размер – аналогично Уголовному кодексу Республики Казахстан.

№ п/ п	Действующая редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование
Уголовный кодекс Республики Казахстан			

1	<p>Статья 234. Экономическая контрабанда</p> <p>1. Перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров или иных предметов, в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или заведомо недостоверным декларированием либо с ... , –</p> <p>наказывается штрафом в размере до восьмидесяти месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмидесяти часов, либо арестом на срок до двадцати суток, с конфискацией имущества или без таковой.</p> <p>2. То же деяние, совершенное:</p>	<p>Статья 234. Экономическая контрабанда</p> <p>1. Перемещение в крупном размере через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров, вещей, ценностей или иных предметов запрещенных или ограниченных к перемещению либо в отношении которых установлены специальные правила перемещения, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, либо с ... , –</p> <p>наказывается штрафом в размере до тысячи месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до четырёх сот часов, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества.</p> <p>2. То же деяние, совершенное:</p> <p>1) неоднократно;</p>	<p>Проблема контрабанды является на сегодняшний день очень актуальной в плане правильной ее идентификации.</p> <p>Уголовным законом определено понятие экономической контрабанды как перемещение через таможенную границу ЕАЭС товаров с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов, сопряженное с их недекларированием или заведомо недостоверным декларированием (ст.234 УК).</p> <p>Умысел при совершении экономической контрабанды направлен исключительно на уклонение от уплаты таможенных платежей.</p> <p>При этом за уклонение от уплаты таких платежей уголовная ответственность наступает по другой статье Уголовного кодекса (ст.236 УК).</p> <p>Таким образом, действующий уголовный закон за один преступный умысел предусматривает два разных вида уголовных правонарушения, если в одном мы конфискуем товар, то в другом – после уплаты необходимых платежей товар возвращаем. В первом случае, возврат невозможен в силу положения ч.4 ст.118 УПК. Вместе с тем, на практике бывает, когда предприниматель совершивший контрабанду, не оспаривая свою</p>
---	--	---	--

<p>1) неоднократно; 2) лицом с использованием своего служебного положения; 3) с применением насилия к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль; 4) в особо крупном размере; 5) группой лиц по предварительному сговору, – наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества.</p> <p>3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:</p> <p>1) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения; 2) преступной группой, –</p>	<p>2) лицом с использованием своего служебного положения; 3) с применением насилия к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль; 4) в особо крупном размере; 5) группой лиц по предварительному сговору, – наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок от трех до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества.</p> <p>3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:</p> <p>1) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения; 2) преступной группой, – наказываются лишением свободы на срок от трех до восьми лет с конфискацией</p>	<p>виновность, просит суд вернуть товар с условием того, что он оплатит положенные таможенные сборы.</p> <p>Однако, как было отмечено выше, удовлетворить его ходатайство действующее право не позволяет.</p> <p>Если обратить внимание на предметы контрабанды, зачастую изымаются товары народного потребления.</p> <p>Их импортом в основном занимается малый и средний бизнес, который является основой экономики, и содержит в себе ключевые компоненты рыночного успеха и социального развития страны.</p> <p>На наш взгляд, должно быть четкое понимание грани между контрабандой и уклонением от уплаты таможенных платежей.</p> <p>Говоря простыми словами должна быть четкое разграничение между черной и серой контрабандой.</p>
---	--	---

	<p>наказываются лишением свободы на срок от трех до восьми лет с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 1), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.</p>	<p>имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 1), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.</p>	
2	<p>Статья 236. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин</p> <p>1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в крупных размерах – наказывается штрафом в размере до восьмидесяти месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмидесяти часов, либо арестом на срок до двадцати суток.</p> <p>2. То же деяние, совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения, – наказывается штрафом в размере до одной тысячи месячных расчетных показателей либо исправительными</p>	<p>Статья 236. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин</p> <p>1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в крупных размерах – наказывается штрафом в размере до восьмидесяти месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмидесяти часов, либо арестом на срок до двадцати суток.</p> <p>2. То же деяние, совершенное:</p> <p>1) неоднократно;</p> <p>2) лицом с использованием своего служебного положения;</p> <p>3) в особо крупном размере;</p> <p>4) группой лиц по предварительному сговору, –</p>	

<p>работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до четырехсот часов, либо ограничением свободы на срок до одного года, либо лишением свободы на тот же срок.</p> <p>3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой, –</p> <p>наказываются лишением свободы на срок от двух до пяти лет.</p> <p>Примечание. Лицо, добровольно уплатившее образовавшуюся задолженность по уплате таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также пеней и процентов в случае их начисления, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности по части первой настоящей статьи, если в его действиях не содержится состав иного преступления.</p>	<p>наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до восьмисот часов, либо ограничением свободы на срок до <u>пяти лет</u>, либо лишением свободы на тот же срок, а в случаях, предусмотренных пунктом 2), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.</p> <p>3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:</p> <p>1) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения;</p> <p>2) с применением насилия к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль;</p> <p>3) преступной группой,</p> <p>–</p>	
---	---	--

		<p>наказываются лишением свободы на срок от трех до восьми лет, а в случаях, предусмотренных пунктом 1), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.</p> <p>Примечание. Лица, указанные в части первой статьи 236 настоящего Кодекса, добровольно уплатившее образовавшуюся задолженность по уплате таможенных пошлин, таможенных сборов, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, а также пеней и процентов в случае их начисления, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности по части первой настоящей статьи, если в его действиях не содержится состав иного преступления.</p>	
	<p>Статья 3. Разъяснение некоторых понятий, содержащихся в настоящем Кодексе</p> <p>Не предусмотрена</p>	<p>Статья 3. Разъяснение некоторых понятий, содержащихся в настоящем Кодексе</p> <p>43) <u>товары, вещи, ценности или иные предметы запрещенные или ограниченные к перемещению через таможенную границу</u> – <u>товары и иные предметы</u> указанные в</p>	<p>Внесение данного разъяснения обусловлено тем, что при разграничения черной и серой экономической контрабанды необходимо разъяснить какие товары относятся к запрещенным и иным предметам ограниченных к перемещению через таможенную границу</p>

		<p>едином перечне товаров, предметов и ценностей, к которым применены запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС) в торговле с третьими странами, а равно <u>товары, вещи, ценности или иные предметы</u> через Государственную границу Республики Казахстан, на которые государством наложены ограничения или установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса.</p>	
--	--	--	--

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение, следует отметить, что расследование экономической контрабанды является сложным и многоплановым процессом, который требует не только знаний в области экономики и юриспруденции, но и использования современных методов и технологий.

Одной из основных проблем расследования экономической контрабанды является отсутствие единой методики и стандартов, что приводит к различным подходам и непредсказуемым результатам.

Кроме того, важным фактором при расследовании экономической контрабанды является сотрудничество между различными органами власти и правоохранительными органами. Однако часто возникают проблемы в обмене информацией и координации действий, что затрудняет успешное расследование.

Также стоит отметить, что борьба с экономической контрабандой должна вестись не только на уровне расследования конкретных случаев, но и на уровне предупреждения и пресечения самой возможности такой контрабанды.

Несмотря на сложности, расследование экономической контрабанды является необходимым и важным процессом, который направлен на защиту экономических интересов государства и общества. Поэтому необходимо продолжать развивать теоретические и практические методы расследования, совершенствовать сотрудничество между различными органами и разрабатывать эффективные меры по предупреждению и борьбе с экономической контрабандой.

Другим важным аспектом расследования экономической контрабанды является использование современных технологий и инструментов, таких как компьютерное моделирование, анализ больших данных и искусственный интеллект. Это позволит более эффективно анализировать информацию и выявлять закономерности в деятельности контрабандистов.

Также стоит отметить, что расследование экономической контрабанды должно быть проводимо в соответствии с законодательством, с учетом прав граждан и обеспечения их безопасности. Важно также учитывать международное сотрудничество и договоренности, чтобы действия правоохранительных органов не нарушали международное право.

Наконец, важно понимать, что борьба с экономической контрабандой является многоплановой и требует совместных усилий со стороны всех заинтересованных сторон, включая правоохранительные органы, государственные органы, международные организации и бизнес-сообщество. Только совместными усилиями можно добиться значительных результатов в борьбе с экономической контрабандой.

Таким образом, расследование экономической контрабанды является сложным и многогранным процессом, который требует системной работы и использования современных технологий и инструментов. Важно также учитывать международный контекст и права граждан, а также совместно работать со всеми заинтересованными сторонами для более эффективной борьбы с экономической контрабандой.

Для успешного расследования экономической контрабанды необходимо не только иметь хорошее знание законодательства и криминалистики, но и владеть навыками анализа больших объемов информации, уметь работать с новыми технологиями и использовать инновационные методы расследования.

Следователям следует уделять особое внимание первоначальному этапу расследования, так как от правильного выявления и описания обстоятельств дела зависит дальнейшее развитие следствия. Также необходимо следить за соблюдением прав и законных интересов всех участников процесса и бороться с коррупционными проявлениями.

Однако, несмотря на все усилия, преступники постоянно разрабатывают новые способы контрабанды, что требует от правоохранительных органов не только совершенствования существующих методов борьбы, но и разработки

новых стратегий и тактик. В целом, расследование экономической контрабанды остается одной из наиболее сложных и актуальных задач для правоохранительных органов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Байсаков К.Г. Контрабанда как угроза экономической безопасности страны // Научные труды академии финансовой полиции Республики Казахстан. Выпуск 3 / колл. авторов – Астана: Фолиант, 2002. – С. 496.
2. Пугачев А. Как бороться с контрабандой // – Москва: Мысль, 1999. № 1.
3. Тленчиева Г.Д., Рогов И.И., Г.Д. Карагусова, Судакова Р.Н., Г.Б. Саматова Проблемы борьбы с экономической преступностью в Казахстане // Монография. – Алматы: Жеті жарғы, 1996. – С. 187.
4. Еслямов М.С., Ким А.Г. Роль технических средств таможенного контроля в борьбе с контрабандой в сфере внешнеэкономической деятельности // Сборник. – Астана: Парасат Әлемі, 2003. – С. 284.
5. Васильчиков И.С. Преступления в сфере экономики // Информационное издание. – Ростов н-Д: Феникс, 2007. – С. 214.
6. Кадников И.Г. Квалификация преступлений и вопросы судебного толкования. Теория и практика. М.: Норма, 2003. 250 с.
7. Кузьменко В.К. Контрабанда стратегически важных товаров и ресурсов // Проблемы и перспективы развития современного законодательства: сборник материалов межкафедральной научно-практической конференции юридического факультета Российской таможенной академии. М: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. 144 с.
8. Портал органов правовой статистики и специальных учетов [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://qamqor.gov.kz/crimestat/statistics> (дата обращения: 20.02.2023).
9. Назарбаев Н.А. На пороге XXI века. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://elbasy.kz/sites/default/files/pagefiles/201906/707d9efd9fd099ad3d296a5ad3d43699.pdf> (дата обращения: 22.02.2023).
10. Прохорова М.Л., Скачко А.В. Контрабанда в законодательстве Республики Казахстан: Новые подходы к регламентации уголовной ответственности в

условиях членства в таможенном союзе. // Международное уголовное право. 2006. №2. С.32.

11. Грачев О.В. Уголовное законодательство Республики Казахстан в сфере экономической безопасности и таможенной интеграции // Российский следователь. 2013. №1. С. 43.
12. Россинская Е.Р., Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корухов Ю.Г. Криминалистика. Норма, 2019. 928 с.
13. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года № 231-V ЗРК.
14. Алпысов С.М. Методические рекомендации по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономики // Сборник. – Астана: Искандер Компани, 2005. – С. 146.
15. Ищенко Е.П., Топорков А.А. Криминалистика: Учебник. — 2-е издание. — М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ», ИНФРА-М, 2010.
16. Послание Главы государства народу Казахстана от 31 января 2017 года «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» [Электронный ресурс] – Режим доступа <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700002017> (дата обращения 23.12.2022 года).
17. Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 18 июля 1997 года №10 «О практике применения законодательства об уголовной ответственности за контрабанду» от 18.07.1997 г. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/P97000010S> (дата обращения: 13.12.2022).
18. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V ЗРК.

19. Кодекс «О таможенном регулировании в Республики Казахстан» от 26 декабря 2017 года №123-VI. – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000123> (дата обращения: 13.12.2022).

ПРИЛОЖЕНИЕ