

УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНАЛИСТИКА

УДК 343

МОДЕЛЬ НАЛОГОВОЙ КРИМИНАЛИСТИКИ В СТРАТЕГИИ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

канд. юрид. наук, доц. М.Г. ЖУК
(Гродненский государственный университет им. Я. Купалы)

Высокий уровень криминализации налоговой сферы создает реальную угрозу экономической безопасности Республики Беларусь. С этой целью предложена концепция формирования налоговой криминалистики.

Экономическая преступность стала интенсивно разветвляться, приобретая новые изощренные формы, характерные для нестабильности законодательства переходного периода. Реформирование экономики создает новые виды экономической преступности, среди которых наибольшую социальную опасность представляет отмывание «грязных» денег.

Отличительной чертой последних лет является все возрастающее влияние преступности на экономику, масштабы распространения которой сильно увеличиваются, что становится проблемой современности и представляет угрозу для национальной безопасности любого государства.

Проблемы преступности в сфере экономики связаны с теневой экономикой. Игнорировать теневую экономику нельзя - результаты ее скрытого функционирования снижают действенность планового регулирования, распределения и потребления. Происходит скрытое перераспределение доходов между социальными группами, подчас наносящее заметный ущерб общегосударственным интересам. Теневая экономика - это неохваченное государственным учетом и контролем производство материальных благ и услуг, либо «есть противоправные, скрытые от учета государственными органами виды экономической деятельности» [1, с. 21].

Современный этап развития общества, в котором происходят радикальные изменения и преобразования экономических и политических отношений, сопровождается рядом негативных последствий, в том числе и ростом преступности. По данным ООН, удельный вес экономических и имущественных уголовно наказуемых деяний в структуре преступности развитых стран составляет 82 %. По мнению ряда ученых, экономическая преступность - проблема, ядром которой являются вопросы предпринимательства, финансово-кредитные отношения и налогообложения, не исключением является и Республики Беларусь [2, с. 4].

Теневая экономика неоднородна по своему содержанию. Она далеко не всегда преступна и включает в себя, помимо преступлений, правонарушения экономического характера (налоговые, таможенные, иные). Что касается составляющих теневую экономику преступлений, они также разные: преступления так называемой экономической направленности (связанные, например, со взяточничеством, различными видами запрещенного бизнеса) и собственно экономические преступления: посягательства на собственность, посягательства в сфере экономической деятельности и преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях [3, с. 7].

Одной из самых острых проблем современности является борьба с легализацией преступных доходов. По оценкам экспертов, легализуется 70 % всех денежных средств, полученных преступным путем [1, с. 21].

При выявлении и расследовании этих преступлений правоохранные органы столкнулись с рядом проблем, обусловленных, с одной стороны, несовершенством действующего законодательства, с другой - недостаточностью знаний об организационных формах предпринимательской деятельности, отношениях собственности в коммерческих структурах, их влияния на способы совершения преступлений и образования следов (источников доказательств) [4, с. 51].

Защита экономики от посягательств криминальных элементов стала важнейшей задачей правоохранных органов Республики Беларусь. Проблема экономической преступности и коррупции из чисто милицейской, какой она является в большинстве стран, перешла в разряд политических и представляет угрозу национальной безопасности не только Республики Беларусь, но и других стран [5].

По мнению А.Ф. Лубина, «ножницы» между количеством зарегистрированных преступлений и количеством «выигранных» прокурорами судебных процессов увеличиваются. Усиление этой тенденции – угроза экономической безопасности государства. Надо заметить, что И.Н. Кожевников называет отдельные причины такого положения: 1) у следователей нет должных навыков и умений; 2) многоэпизодность преступной деятельности; 3) острота противодействия правоохранительным органам; 4) слабое взаимодействие со специалистами и оперативными работниками [6].

Трудности доказывания связаны с необходимостью выявления людьми механизма преступления, что связано с соблюдением процедуры уголовно-процессуального закона и расследования следов преступления.

Формирование и исследование механизма преступной деятельности связано с планированием версии, которая является инструментом собирания доказательств.

Изучение уголовных дел показывает, что работники оперативных подразделений, следователи нередко не обращают надлежащего внимания на организационно-правовые формы предпринимательских структур, должностными лицами которых были совершены преступления. В результате возникают проблемы с доказыванием отдельных обстоятельств совершения преступления, квалификацией действий обвиняемых [7].

Переход к рыночной экономике создает предпосылки для развития предпринимательской деятельности, но процесс реализации рыночных реформ идет противоречиво и характеризуется ухудшением криминальной обстановки, усилением преступных посягательств в сфере экономики.

Следует заметить, что поиск белых пятен в правовом пространстве очень характерен для теневой экономики. Хорошо подготовленные юристы, работающие в теневой экономике, активно ищут и находят правовые междиспозиционные оазисы, куда и забрасываются значительные капиталы. Используется известный принцип: «Разрешено все, что не запрещено...». Поэтому они ищут то, что еще не успели запретить, чтобы именно на этом узком месте получить максимальный экономический эффект.

Притягательной для преступников подобного рода является кредитно-финансовая система с растущими и развивающимися финансовыми центрами, где сформировались многие проблемы, характерные для экономики переходного периода в целом, в том числе хроническое отставание законодательного процесса от реалий, складывающихся в хозяйственных отношениях, активное внедрение в предпринимательство организованных криминальных формирований. Следует иметь в виду и несовершенство существующих банковских технологий и структур обеспечения безопасности банков. Существен, наконец, факт распыленности, слабой сконцентрированности банковского капитала [8, с. 31].

Нарастающая криминализация хозяйственной жизни вынуждает законодателя охватить уголовно-правовым регулированием наибольшее число правоотношений в экономической сфере, усиливая при этом и уголовную ответственность за противоправные деяния в сфере экономической деятельности. Учитывая высокую степень общественной опасности данных преступлений, представляющих угрозу экономической безопасности государства, интерес к ним наиболее актуален.

В сложившейся ситуации у сотрудников правоохранительных органов возникла необходимость в приобретении глубоких теоретических знаний в области криминалистики и умения их применять на практике, овладении познаниями в области бухгалтерского учета, финансов, кредита, банковского дела и предпринимательства, возможностей использования специальных бухгалтерских познаний при их расследовании и предупреждении, а также тактики их применения.

Система рыночных преобразований повлекла за собой появление новых видов экономических преступности, где потребовалось применение специальных бухгалтерских познаний, экономических методов, что для большинства следователей оказалось затруднительным и незнакомым.

Судебно-бухгалтерские знания находят свое применение в диагностике экономической системы хозяйствующего субъекта. Практика выявления экономических преступлений построена на решении диагностических задач по обнаружению признаков, проявляющихся в форме «странных» закономерностей, несоответствий и противоречий, а также по установлению «генетических» связей между обнаруженными признаками и способом совершения преступления. Грамотное назначение специализированных исследований с участием специалиста-экономиста и ревизора, а также обеспечение эффективности их производства требует от оперативного работника знать теоретические положения судебной бухгалтерии и основывать на них свои тактические решения. Взаимодействие оперативных и следственных подразделений правоохранительных органов со специалистами-экономистами и ревизорами в рамках диагностического процесса носит организационно-тактический характер. Данное обстоятельство обуславливает необходимость разработки тактических рекомендаций по применению судебно-бухгалтерских знаний в деятельности оперативного работника.

Во многом на успех в расследовании преступлений влияет научный уровень той методики расследования, рекомендации которой следователь использует в своей деятельности по данному конкретному делу. Мы поддерживаем точку зрения о том, что «Криминалистика - развивающаяся наука, имеющая перспективу вынужденного развития как ответ на дефекты трансформации общества... То есть исходя из этого формируется необходимость адекватного криминалистического ответа на порожденную криминальными структурами реальность, которую нельзя не заметить и от которой нельзя спрятаться за иллюзии устаревших методик» [9, с. 197].

Представляется, что в настоящее время возникает потребность в новых теоретических разработках, связанных с преступлениями в сфере экономики, новых формах и методах борьбы с нею с одновременным интенсивным развитием смежных областей знания, приводящих к образованию новых частных криминалистических методик в названной области, что особенно касается новых комплексных технологий расследования преступлений в налоговой сфере, которые «детонируются» разросшимся по форме и содержанию налоговым правом и где особенно необходима помощь специалистов.

Предметом консультаций, например, с бухгалтером (ревизором, аудитором) может быть:

- выяснение вида и степени относимости того или иного документа к расследованию налогового преступления;

- установление причастности тех или иных лиц к составлению конкретных документов;
- толкование значения полученных данных.

Если в ходе проверочных действий назначаются и проводятся ревизии, то типичными вопросами, подлежащими выяснению, являются:

- какова величина сокрытой части налогооблагаемой прибыли;
- какова сумма налога, который не был уплачен;
- каким образом скрывался налогооблагаемый доход;
- какова продолжительность совершения выявленных налоговых правонарушений?

Тактические приемы на период ревизии связаны с решением следующих задач:

- обеспечением сохранности документов;
- подбором образцов (прежде всего, подписей);
- поиском черновых записей;
- преодолением (нейтрализацией) противодействия расследованию (в частности, во время проведения ревизии).

В ходе проверочных действий не следует пренебрегать возможностями предварительных исследований документов (соответствующих реквизитов, почерка, подписей) или их копий. Может оказаться, что составленная экспертом (специалистом) справка о результатах исследования в дальнейшем будет приобщена к материалам уголовного дела, если источник происхождения этих документов зафиксирован в допустимых и целесообразных формах.

Накопление исходной информации иногда производится без какого-либо общего и четкого плана. Это объясняется тем, что для оперативных работников многие факты представляют относительно одинаковую ценность.

Однако планирование проверочных действий все же упорядочивает выявление и собирание доказательственной информации с использованием системы криминалистических знаний.

Специальные знания - это особый вид информации, предназначенной для особых криминалистических целей. Специальные знания отражают специфику защиты:

- исключительность, применительно к объекту деятельности;
- своеобразие (по форме и содержанию);
- особенность, отграничивающую знание от других сфер;
- характерность для решения узкоспециальных задач.

Специальные криминалистические знания, применяемые в деятельности защитника можно классифицировать следующим образом:

1. По степени их универсальности и сферы адресного применения:

- направленные на организацию расследования всех видов преступлений;
- рассчитанные на расследование отдельных видов преступлений (например, налоговых преступлений);
- рассчитанные на исследование отдельных объектов в методике расследования отдельных видов преступлений;
- рассчитанные на решение отдельной, специальной задачи в рамках методики расследования отдельных видов преступлений (например, задачи на рефлексирование позиции партнера при формировании долгосрочной стратегической программы).

2. По форме представления (специальные знания):

- типовые, стандартные;
- алгоритмизированные;
- структурированные, неструктурированные;
- прогностические, непрогностические;
- краткие, развёрнутые;
- модельные (графические, макетные, идеальные).

3. По содержанию специальности:

- экономические;
- налоговые;
- таможенные;
- бухгалтерские;
- инженерные;
- психологические;
- криминалистические.

В методологический сценарий заложена гипотеза о том, что именно в модели механизма преступления в сфере экономики имеются такие элементы и их отношения, следствия функционирования которых позволяют изучить генезис механизма доказывания. Иначе говоря, «механизм преступления» и «механизм доказывания» соотносятся как «отражение» и «отражение отражения». Актуальность сопоставления этих категорий диктуется как теоретическими соображениями, так и «состоянием проблемы» на практике (А.Ф. Лубин) [10, с. 43 - 44].

В механизме доказывания проявляются общие закономерности:

- возникновения доказательств-источников различного вида,
- формирования и оценки частных доказательственных систем,
- установления доказательственных фактов;
- представления и оперирования частными доказательственными системами.

Кроме того, в механизме доказывания могут проявиться специфические закономерности: 1) доказывания в рамках определенной уголовно-процессуальной формы; 2) доказывания по отдельным категориям уголовных дел (отдельным видам уголовных исков).

Налоговая криминалистика ~ это отрасль фундаментальной классической криминалистики о закономерностях совершения и расследования преступлений в сфере обеспечения налоговой безопасности.

Методология налоговой криминалистики - это система сбалансированных методов, обеспечивающих расследование, обвинение и защиту по уголовным делам в сфере обеспечения безопасности в налоговой сфере.

ЛИТЕРАТУРА

1. Теневая экономика (экономические, социальные и правовые аспекты): Материалы науч. конф., Москва, 9 июля 1996 г.-М., 1996.-С. 21.
2. Аванесов А.Г., Мусаев М.Х. Преступления в сфере предпринимательства и налогообложения. - М.: Акад. упр. МВД РФ, 1992. - С. 4.
3. Сухарев А.Я. Преступность в России переходного периода: Меры государственного регулирования // Преступность и законодательство. - М., 1997. - С. 7.
4. Волобуев А. Расследование экономических преступлений: опыт России и Украины // Российская юстиция. - 2000. - № 4. - С. 51.
5. Басецкий И.И., Капелько И.В., Сиваков Ю.Л. Преступность: опыт координации противодействия. - Мн.: Академия МВД РБ, 2001.-827 с.
6. Вопросы расследования преступлений: Справочное пособие / Под общ. Ред. И.Н. Кожевникова. - М.: Спарк, 2000. - 862 с.
7. Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей. М.: Спарк, 1999.-415 с.
8. Криминалистическая стратегия борьбы с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества: Учеб. пособие / Под ред. Г. А. Зорина. - Гродно: ГрГУ, 1999.-С. 31.
9. Зорин Г.А. Теоретические основы криминалистики. - Мн.: Амалфея, 2000. -461 с.
10. Лубин А.Ф. Механизм доказывания по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики // Экономическая безопасность России. - Новгород: Новгородская акад. МВД РФ, 2002. - С. 43 - 44.