

Такие ситуации сохраняют криминогенно-неблагополучный потенциал, который реализуется с интегрированием в них должностных лиц, склонных к совершению коррупционных преступлений. Изучение практики по уголовным делам показывает, что глубокий и детальный анализ рассматриваемых ситуаций, как правило, не проводится. Орган уголовного преследования обычно ограничивается внесением в соответствующие организации или должностному лицу представления о принятии мер по устранению нарушений закона, причин и условий, способствовавших совершению преступления.

По нашему мнению, исследование рассматриваемого этапа должно осуществляться не только по результатам расследования конкретных уголовных дел, но и как самостоятельное направление практической деятельности органов дознания и научно-познавательной деятельности специалистов, ученых с целью профилактики и выявления признаков совершенных и готовящихся преступлений.

Жук М. Г.

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В МЕТОДАХ КРИМИНАЛИСТИКИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Негативная социальная, экономическая и правовая обстановка способствует совершению налоговых преступлений. Специфика налоговых преступлений состоит в том, что в налоговую систему страны вливается огромное количество республиканских и местных налогов. Уклонение от уплаты любого из них может повлечь наступление уголовной ответственности. Каждый из этих налогов имеет свой режим правового регулирования, сроки, порядок исчисления и уплаты, а иногда и специфического налогоплательщика. Другими словами, преступное уклонение от уплаты каждого из видов налогов, входящих в налоговую систему, имеет свою специфику, иногда весьма существенную [1, с. 67].

Большинство способов налоговых преступлений основано на использовании пробелов, несовершенств и противоречий законодательства, а также сложностей учета и контроля за поступлением налоговых платежей. Криминальная деятельность налоговых преступников состоит из неправомερных бухгалтерских и (или) хозяйственных операций, проводимых под видом законных в целях неуплаты налогов или страховых взносов. Из всей совокупности налогов и сборов выделяются наиболее финансовоемкие как наиболее криминализованные, такие как налог

на прибыль, налог на добавленную стоимость и подоходный налог. В связи с этим основными методами выявления налоговых преступлений являются криминалистический анализ документов, оптимальный учет налогоплательщиков, документальные проверки, методы экономического, бухгалтерского, финансово-банковского и иных видов анализа.

По мнению Е. С. Лехановой и А. Н. Мамкина, в настоящее время круг противоправных деяний, выявляемых с помощью анализа экономической информации, значительно расширился: это и уклонение от уплаты налогов, легализация преступных доходов, криминальные банкротства и др. [2, с. 30–32].

Информационную базу экономического анализа составляют отчетность организаций (статистическая, финансовая, налоговая), иные доступные экономические показатели, в том числе и натуральные. Одним из путей повышения эффективности выявления налоговых преступлений является использование более совершенного метода исследования криминалистически значимой экономической информации – криминалистического метода налогового анализа. Криминалистически значимую информацию, определяющую содержание расследования налоговых преступлений, целесообразно структурировать в рамках трех базовых понятий: «налогообложение», «криминалистическая характеристика налоговых преступлений» и «криминалистическая характеристика расследования налоговых преступлений». Для использования оперативного экономического анализа необходимо обеспечить сотрудников органов специальным операционным аналитическим инструментарием, способствующим решению вопросов способом экспресс-исследования финансово-экономической информации. Такой аналитический инструментарий можно будет назвать криминалистическим методом оперативно-экономического исследования с использованием экономической информации. В экономической информации находят закономерное отражение признаки и следы преступлений в сфере экономической деятельности. Такие признаки и следы содержатся в носителях этой информации, как правило, в неявном, скрытом виде [3, с. 312–314].

Структура криминалистической характеристики расследования преступлений, в том числе налоговых, состоит из трех, в значительной степени самостоятельных, структурных блоков:

- 1) оценка информации – деятельность, определяющая содержание следственных ситуаций;
- 2) анализ информации – деятельность, определяющая содержание следственных версий;
- 3) использование информации – деятельность, определяющая содержание следственных действий.

В зависимости от объема полученной информации могут быть различными проверочные действия, а именно: инвентаризации и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации; осмотры помещений и документов; контрольные закупки для получения образцов сырья, полуфабрикатов, готовой продукции; допросы должностных и материально ответственных лиц.

Проанализировав полученную информацию, можно выдвигать такие общие версии: 1) налоговое преступление совершено при обстоятельствах, известных из имеющихся материалов; 2) его совершила организованная группа; 3) преступления нет, но имеются признаки совершения иных уголовно наказуемых деяний. Взвесив и оценив информацию, выдвигают типичные частные следственные версии: 1) о соучастниках налогового преступления и характере их взаимоотношений; 2) способах сокрытия налогооблагаемой базы; 3) источниках получения сырья и полуфабрикатов; 4) путях реализации выпущенной продукции; 5) способах получения налоговых льгот; 6) криминальных связях подозреваемых.

Уголовное дело расследуется по материалам оперативно-розыскной деятельности. Следы совершения налоговых преступлений отличаются от следов, характерных для других экономических преступлений. В большинстве своем они не носят явного характера, являются скрытыми, а их замаскированные признаки отражаются в документах не только бухгалтерского, налогового, но и других видов учета. Зачастую между моментом совершения налогового преступления и его обнаружением проходит большой промежуток времени, что нередко приводит к их утрате. Своевременное использование экономической информации позволяет сформировать качественную доказательственную базу и способствует повышению эффективности расследования этой категории преступлений.

Список использованных источников

1. *Белкин, Р. С.* Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории к практике / Р. С. Белкин. – М., 2008. – 260 с.
2. *Леханова, Е. С.* Экономико-криминалистический анализ : учеб. пособие / Е. С. Леханова, А. Н. Мамкин ; под. общ. ред. проф. С. П. Голубятникова. – М. : ЦОКР МВД России, 2007. – 112 с.
3. *Жук, М. Г.* Использование экономической информации при выявлении и раскрытии преступлений / М. Г. Жук // Теория и практика правотворчества и правоприменения: Республика Беларусь в условиях интеграционных процессов: тез. докл. Междунар. науч.-практ. конф., Гродно, 13–14 апр. 2007 г. / Гродн. гос. ун-т; редкол.: И. Э. Мартыненко (отв. ред.) [и др.]. – Гродно: ГрГУ, 2007. – С. 312–314.