



## ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ ТОВАРОВ В УКРАИНЕ

Г. КУРИЛОВ,

первый заместитель начальника Управления налоговой милиции Государственной налоговой службы в Полтавской области, полковник налоговой милиции

### SUMMARY

The condition of counteraction against illegal turnover of goods and of institutional activity by law enforcement agencies on investigation of crimes concerning illegal turnover of goods are considered in the article. The criminalistics classification of crimes on illegal turnover of goods are proposed. There are objective and subjective factors which influence on efficiency of law enforcement activity on illegal turnover of goods are investigated in the article. The author analyzes the spheres of source information on crimes concerning illegal turnover of goods.

**Keywords:** falsification, forgery, tracking activity, illegal turnover of goods, discovering criminal offences, tracking activity ensuring.

\* \* \*

В статье проанализировано состояние противодействия незаконному обороту товаров в Украине и организации правоохранительных органов по выявлению и документированию преступной деятельности и расследованию преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров. Проведена криминалистическая классификация преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров. Проанализированы объективные и субъективные факторы, которые влияют на эффективность организации правоохранительными органами противодействия подделкам и фальсификациям товаров (продукции). Выделены условия, которые способствуют эффективной организации противодействия подделкам и фальсификациям товаров, продукции. Выделены и проанализированы сферы поиска первичной информации о преступной деятельности, связанной с подделкой, фальсификацией товаров (продукции).

**Ключевые слова:** фальсификация, подделка товаров в Украине; оперативно-розыскная деятельность; незаконный оборот товаров; выявление преступлений; оперативно-розыскное обеспечение.

***Постановка проблемы.** Анализ практики контролирующих и правоохранительных органов Украины свидетельствует о том, что почти у 90 % случаев проверок деятельности субъектов хозяйствования были установлены нарушения правил и стандартов изготовления и реализации продукции, товаров. Потребительский рынок Украины продолжает насыщаться некачественными, фальсифицированными и опасными для потребления товарами, продукцией, в большинстве случаев продуктами питания, алкогольными напитками.*

**Актуальность темы** исследования заключается в том, что незаконный оборот товаров причиняет значительный ущерб интересам государства: уклонение от уплаты налогов, значительные затраты на лечение людей, которые пострадали от употребления некачественной, сфальсифицированной продукции, невозможность обеспечения равных условий предпринимательской деятельности и др. Значительный ущерб также причиняется интересам легальных производителей товаров продукции, поскольку теряется доверие потребителей до продукции конкретного производителя, уменьшается спрос на продукцию конкретного производителя и соответственно уменьшается производство товаров, продукции.

**Изложение основного мате-**

**риала исследования.** Незаконный оборот товаров в Украине является разновидностью правонарушений, ответственность за совершение которых предусмотрена многочисленными статьями как Кодекса Украины об административных правонарушениях, так и Уголовного кодекса Украины. Анализ действующего уголовного законодательства позволил выделить нормы, которые устанавливают уголовную ответственность как непосредственно за совершение незаконных действий, связанных с оборотом товаров, так и других преступлений, которые по-прежнему касаются незаконного оборота товаров.

В классификационную группу правонарушений, связанных с незаконным оборотом товаров в Украине, могут быть отнесены такие

преступные деяния: 1) нарушение авторского права и смежных прав (ст. 176 УК Украины); 2) нарушение прав на изобретение, полезную модель, промышленный образец, топографию интегральной микросхемы, сорт растений, рационализаторское предложение (ст. 177 УК Украины); 3) контрабанда (ст. 201 УК Украины); 4) незаконный оборот дисков для лазерных систем считывания, матриц, оборудования и сырья для их производства (ст. 203-1 УК Украины); 5) незаконное изготовление, хранение, сбыт или транспортировка с целью сбыта подакцизных товаров (ст. 204 УК Украины); 6) фиктивное предпринимательство (ст. 205 УК Украины); 7) нарушение порядка осуществления операций с металлоломом (ст. 213 УК Украины); 8) незаконное изготовление, подделка, использование или сбыт незаконно изготовленных, полученных или поддельных марок акцизного сбора или контрольных марок (ст. 216 УК Украины); 9) преднамеренное введение в обращение на рынке Украины (выпуск на рынок Украины) опасной продукции (ст. 227 УК Украины);



10) незаконное использование знака для товаров и услуг, фирменного наименования, квалифицированно-го указания происхождения товара (ст. 229 УК Украины); 11) фальсификация лекарственных средств или оборот фальсифицированных лекарственных средств (ст. 321-1 УК Украины).

Преступления, связанные с незаконным оборотом товаров совершаются в условиях неочевидности. Лица, которые их совершают, скрывают содержание преступной деятельности и следы преступлений, поскольку заинтересованы в постоянном продолжении преступной деятельности и получении неконтролируемого дохода от реализации поддельной, сфальсифицированной продукции (товаров).

Содержание преступной деятельности, связанной с незаконным оборотом товаров, имеет целью создания у потребителей товаров (продукции) представления о настоящих, безопасных товарах и пригодных для потребления или использования в повседневном употреблении. Указанное направление преступной деятельности характеризуется высокой степенью латентности, поскольку о фактических масштабах распространения поддельных, сфальсифицированных товаров (продукции) неизвестно ни правоохранительным органам, ни общественности.

До последнего времени вопрос противодействия фальсификациям и подделкам товаров, выявления преступлений, которые связаны с незаконным оборотом товаров фактически не стоял в «повестке дня» правоохранительных и контролирующих органов. На заседании Кабинета Министров Украины 8 сентября в 2010 г., впервые за последние годы, был рассмотрен вопрос относительно возобновления государственной поддержки проведения независимой экспертизы качества товаров. Отсутствие государственного контроля качества товаров создает условия для подделки и фальсификации продуктов питания, лекарственных средств, нефтепродуктов и других товаров. Кабинетом Министров Украины предложено

заинтересованным ведомствам разработать систему мероприятий по предупреждению ситуации, когда на полки магазинов попадает некачественная и опасная продукция, которая угрожает здоровью не только отдельных граждан, а в целом нации [1].

Сложность деятельности правоохранительных органов в установлении фактов преступных деяний, связанных с незаконным оборотом товаров, вызвана, прежде всего, тем, что потерпевшие (потребители некачественной, поддельной, сфальсифицированной продукции) не обращаются в правоохранительные органы с информацией о том, что стали объектом преступного посяательства и приобрели для использования сфальсифицированные, подделанные товары. Такая ситуация является уже привычной для граждан нашего государства и очень часто не вызывает особенную обеспокоенность со стороны потребителей такой продукции. Очень часто потерпевшие, которые фактически потерпели от потребления поддельных, сфальсифицированных товаров (продукции), не подозревают того, что стали потерпевшими от мошеннических действий преступников. Обычно преступная деятельность в сфере незаконного оборота товаров связана с фактами коррупционных проявлений сотрудников правоохранительных, контролирующих органов, органов власти и управления, которые, используя властные полномочия, прикрывают содержание преступной деятельности, не позволяют правоохранительным органам установить и соответствующим образом задокументировать содержание преступной деятельности.

Лица, которые совершают преступления, связанные с незаконным оборотом товаров, создают видимость правомерности и легальности своей предпринимательской (хозяйственной) деятельности. Они легально регистрируются в органах государственной регистрации, территориальных налоговых органах, открывают расчетные счета в банковских учреждениях, арендуют офисные помещения, в отдельных

случаях имеют собственные странички в сети Интернет, где рекламируют изготовленную продукцию.

Для установления фактов подделки, фальсификации товаров (продукции), выявления массового незаконного оборота товаров и дальнейшего их расследования возникает необходимость в проведении комплекса специальных мероприятий правоохранительных и контролирующих органов. Такие мероприятия могут носить разноплановое направления: проведение оперативно-розыскных мероприятий; использование информационно-поисковых ресурсов правоохранительных и контролирующих органов; проведение мероприятий контрольно-проверочной работы (документальные ревизии, документальные проверки); комплекс следственных действий, оперативно-розыскных, организационных мероприятий.

Выявление преступлений является сложным поисковым процессом в деятельности правоохранительных органов. Этот процесс можно рассматривать не только как специальную деятельность оперативно-розыскных подразделений правоохранительных органов. Такая деятельность может быть составной частью хода уголовного расследования и осуществляться как непосредственно следователями, так и совместными действиями сотрудников как следственных, так и оперативно-розыскных подразделений.

Оперативно-розыскная деятельность, должна более широко в практике выявления и раскрытия преступлений использовать теоретические разработки криминалистики относительно криминалистической характеристики преступлений, характеристики способов подготовки, непосредственного совершения и сокрытия преступлений, особенностей преступного поведения, характеристики преступника, типичных следов преступной деятельности и особенностей механизма следообразования.

Сложность в документировании таких преступлений вызвана наличием факторов как объективного,



так и субъективного характера. К объективным факторам относятся: 1) неочевидность преступной деятельности; 2) отсутствие потерпевшей стороны, поскольку о факте противоправных действий не сообщается правоохранительным органам из-за нежелания обращаться к таким органам или не знания о факте потребления подделанной, сфальсифицированной продукции; 3) отсутствие официальной статистики фактов потребления некачественной, поддельной, сфальсифицированной продукции (товаров) и последствий для людей от потребления такой опасной продукции; 4) отсутствие информационного банка данных, доступного для неограниченного доступа граждан с использованием сети Internet, относительно фактов распространения, описания и изображения поддельной и фальсифицированной продукции; 5) неочевидность источников информации об обстоятельствах совершения подделки, фальсификации товаров и лиц, которые участвовали в совершении преступления; 6) использование для совершения преступлений и сокрытия преступной деятельности возможностей предпринимательской деятельности, официально зарегистрированных субъектов хозяйствования; 7) наличие фрагментарной информации у правоохранительных органов о фактах распространения в отдельных регионах сфальсифицированной, подделанной продукции (товаров); 8) отсутствие специальной государственной программы противодействия распространению незаконного оборота товаров, защиты потребителей от распространения подделанной, сфальсифицированной продукции; 9) отсутствие заинтересованности сотрудников правоохранительных органов в выявлении фактов незаконного оборота товаров, поскольку такие преступления не относятся к категории, что актуализируют деятельность правоохранительных органов; 10) отсутствие специального правоохранительного органа, который бы обеспечивал контроль и оперативно-розыскное обеспечение противодействия незаконному обороту товаров в целом (например,

подразделения налоговой милиции обеспечивают деятельность относительно противодействия незаконному обращению лишь подакцизных товаров); 11) отсутствие обобщений практики деятельности правоохранительных органов относительно противодействия незаконному обороту товаров и соответствующих специальных научных исследований в сфере оперативно-розыскного и криминалистического обеспечения такой деятельности; 13) совершение правонарушителями специальных мероприятий относительно сокрытия следов преступной деятельности, использования коррупционных связей для прикрытия содержания преступной деятельности; 14) противодействие деятельности контролирующих и правоохранительных органов относительно установления содержания преступной деятельности; 15) сложности в получении первичной информации о содержании преступной деятельности, связанные с необходимостью соблюдения существующих процедур получения банковской информации, назначения и проведения проверок деятельности субъектов хозяйствования, осуществлением контрольных закупок поддельных, сфальсифицированных товаров, проведением их экспертных исследований; 16) отсутствие специалистов (экспертов) в сфере незаконного оборота товаров, которые могут быть привлечены к проведению экспертных исследований фальсифицированных, подделанных товаров; 17) отсутствие специальной подготовки сотрудников правоохранительных органов относительно противодействия незаконному обороту товаров и соответствующей переподготовки кадров, последиplomного образования; 18) наличие значительного количества потребителей для потребления подделанной, сфальсифицированной продукции (малообеспеченные, пенсионеры, студенты).

К субъективным факторам, которые затрудняют процесс выявления и документирования фактов незаконного оборота товаров и влияют на уровень эффективности деятельности правоохранительных органов, могут быть отнесены: 1) недостаточный уровень профессио-

нальной подготовки сотрудников правоохранительных и контролирующих органов, задействованных в проведении оперативно-розыскных мероприятий, проведении расследования, осуществлении контрольно-проверочной работы; 2) высокий уровень коррумпированности сферы производства товаров и участие отдельных сотрудников правоохранительных, контролирующих органов в сопровождении процесса изготовления, реализации поддельных, сфальсифицированных товаров; 3) отсутствие надлежащего кадрового (профессионального) обеспечения подразделений налоговой милиции, органов внутренних дел.

Перечисленные выше факторы (объективные и субъективные), в совокупности, влияют на показатели эффективности деятельности правоохранительных органов по получению первичной информации о фактах незаконного оборота товаров, создают проблемы для проведения оперативно-розыскных мероприятий и получения конфиденциальной информации и в целом осуществлению оперативно-розыскного обеспечения процесса выявления преступной деятельности, связанной с незаконным оборотом товаров.

Эффективная деятельность правоохранительных органов для установления информации о содержании преступной деятельности возможна при наличии таких условий: 1) осуществление соответствующих организационно-тактических мероприятий по организации деятельности оперативных подразделений правоохранительных органов; 2) определение направлений тактики оперативного поиска признаков преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров; 3) соответствующее кадровое обеспечение деятельности оперативных и следственных подразделений; 4) создание специальной информационной базы (банка данных информации), где будет отражаться информация, которая может быть использована в ходе выявления преступлений; 5) усовершенствование процесса обмена информацией между контролирующими, правоохранительными органами и общего согласованного



участия разных правоохранительных, контролирующих органов в ходе выявления, документирования преступной деятельности и проведения расследования преступлений; б) наличие достаточного количества лиц, задействованных в конфиденциальном сотрудничестве для обеспечения оперативного контроля территорий (отдельных субъектов хозяйствования) с целью своевременного получения первичной оперативной информации об обстоятельствах и содержании преступной деятельности, связанной с незаконным оборотом товаров; 7) знание источников информации о фактах преступной деятельности.

Тактика оперативного поиска преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров, включает у себя такие составляющие: 1) установление источников первичной оперативно-розыскной информации; 2) получение информации о содержании преступной деятельности или о подготовке к совершению преступлений; 3) установление круга лиц, которые причастны к совершению преступлений и лиц, которые владеют информацией об обстоятельствах совершения преступной деятельности; 4) установление (выявление) предметов, товаров, продукции, которые могут свидетельствовать о содержании и направленности преступной деятельности; 5) установление мест массового изготовления подделанных, сфальсифицированных товаров; 6) установление специального оборудования, которое может быть использовано для массового изготовления поддельных, сфальсифицированных товаров (продукции); 7) установление мест массовой реализации контрафактных товаров; 8) установления лиц, которым причинен ущерб от потребления сфальсифицированной продукции; 9) установление транспортных средств, которые используются для транспортировки поддельных, сфальсифицированных товаров (продукции) к местам массовой реализации и хранения; 10) установление помещений, которые используются для хранения изготовленной поддельной, сфальсифицированной про-

дукции; 11) установление каналов поступления технологического оборудования и сырья, что используются в ходе подделки, фальсификации товаров (продукции); 12) установление субъектов предпринимательства, которые изготавливают специальную упаковку для подделанных товаров (продукции); 13) установление фактов государственной регистрации фиктивных субъектов предпринимательства, которые используются в преступном механизме поставки сырья и производстве поддельной, сфальсифицированной продукции; 14) установление фактов использования фиктивных субъектов предпринимательства для создания видимости поступления товаров (продукции) для реализации; 15) установление фактов злоупотреблений и коррупции сотрудников правоохранительных и контролирующих органов, которые скрывают информацию о содержании преступной деятельности и участвуют в прикрытии содержания преступной деятельности по изготовлению и реализации поддельной, фальсифицированной продукции; 16) выявления документов, которые могут свидетельствовать о незаконном обороте товаров, незаконной государственной регистрации субъектов предпринимательства с признаками фиктивности, выполненных финансово-хозяйственных операциях, перечисленных денежных средствах, внешнеэкономических операциях; 17) установление физических и юридических лиц, которые причастны к реализации поддельных, сфальсифицированных товаров; 18) проведение аналитической разведки с использованием средств сети Интернет и других средств по установлению информации о каналах сбыта нелегальных товаров, мест их изготовления и реализации, лиц, которые приобретают поддельные, сфальсифицированные товары для последующей их реализации потребителям.

Содержание преступной деятельности, связанной с незаконным оборотом товаров, требует от правоохранительных органов применения специфических форм и методов оперативно-розыскной деятельно-

сти, учета особенностей технологического процесса изготовления поддельной, сфальсифицированной продукции. Особенности осуществления оперативно-розыскных мероприятий, тактики поиска и выявления преступной деятельности имеет проявление не только в анализе содержания финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, а также в анализе технологического процесса изготовления продукции, соблюдения существующих стандартов, технических условий изготовления товаров (продукции).

К сферам поиска информации о преступлениях, связанных с незаконным оборотом товаров в Украине, могут быть отнесены: 1) информационные ресурсы органов государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности – относительно информации о физических и юридических лицах, которые участвовали в государственной регистрации как учредители субъектов хозяйствования; информации об организационно-правовых формах предпринимательства; 2) информационные ресурсы органов государственной налоговой службы Украины (автоматизированные информационно-поисковые системы и автоматизированные рабочие места, банки данных информации), с использованием которых возможно получить данные (информацию) о:

- дате регистрации субъекта хозяйствования в территориальных органах государственной налоговой службы Украины;
- лицах, которые выполняют функции администрации предприятия (директор, главный бухгалтер);
- адресах, где находится офис субъекта хозяйствования;
- адресе проживания лиц, которые руководят деятельностью субъекта хозяйствования;
- налоговой отчетности субъектов хозяйствования и суммах уплаченных налогов за отдельные отчетные периоды;
- открытых расчетных счетах в банковских учреждениях;
- полученных разрешениях и лицензиях на проведения отдельных видов предпринимательской деятельности;





- проведенных проверках деятельности субъектов предпринимательства (документальные проверки, камеральные проверки, оперативные проверки), их результатах и примененных финансовых санкциях по результатам проведенных проверок и данных относительно уплаты таких финансовых санкций;

- наличии в распоряжении субъекта предпринимательства складских помещений и адресах их местонахождения;

- проведенных внешнеэкономических операциях (например, ввоз на таможенную территорию Украины сырья табака или другого сырья, которое может быть использовано для производства поддельной, сфальсифицированной продукции (например, технический спирт) или использовано в изготовлении неучтенной продукции);

- проведенных субъектом предпринимательства внешнеэкономических операциях экспорта товаров (продукции) за пределы таможенной территории Украины;

- информации оперативных подразделений налоговой милиции относительно использования в хозяйственной деятельности возможностей субъектов предпринимательства с признаками фиктивности;

3) информационные ресурсы органов государственной таможенной службы других государств относительно содержания осуществленных операций экспорта и импорта конкретным субъектом предпринимательства (как резидентом Украины, так и нерезидентом);

4) информация банковских учреждений об открытых (закрытых) расчетных счетах и лицах, которые имеют право распоряжаться денежными средствами субъекта предпринимательства; информация относительно полученных и погашенных кредитов, данные об использовании отдаленного доступа к управлению денежными средствами на расчетном счете;

5) информация контролирующих органов (санитарно-эпидемиологическая служба, государственный надзор за соблюдением правил изготовления и эксплуата-

ции емкостей, которые находятся под давлением, газовая служба) об условиях производства продукции (товаров) и соблюдении условий технологического процесса изготовления продукции;

6) данные обмена оперативной информацией между оперативными подразделениями налоговой милиции, органов внутренних дел, Службы безопасности Украины;

7) информация органов досудебного следствия о результатах расследования преступлений, связанных с незаконным оборотом товаров, выпуска в реализацию некачественных товаров;

8) данные экспертных исследований о соответствии качества товаров (продукции) установленным требованиям, соблюдении технологического процесса изготовления продукции, которые проведены по требованию правоохранительных, контролирующих органов или отдельных граждан;

9) данные информационных ресурсов органов внутренних дел о привлечении конкретных лиц к криминальной ответственности, наличии (погашении) судимости;

10) информация приемных отделений лечебных заведений о массовых отравлениях лиц;

11) материалы прокурорских проверок относительно фактов массового отравления граждан, лиц, которые питались в заведениях общественного питания, массового отравления в столовых школ, лагерей отдыха, интернатах;

13) информация лечебных заведений о летальных случаях в результате потребления недоброкачественной, сфальсифицированной продукции;

14) информация о результатах проверок реализации товаров, осуществленных специально созданными комиссиями органов исполнительной власти;

15) информация территориальных подразделений по делам защиты прав потребителей;

16) информация правоохранительных и контролирующих органов других государств о деятельности субъектов предпринимательства

на их территории;

17) данные Государственной пограничной службы Украины о пересечении границы конкретным лицом, в т.ч. с использованием транспортных средств;

18) информационные ресурсы подразделений Службы безопасности Украины о фактах контрабандной перевозки сырья, оборудования, товаров;

19) информационные ресурсы Государственной таможенной службы Украины о ввозе на таможенную территорию Украины сырья, оборудования, сырья для изготовления упаковочных материалов, тары;

20) информационные ресурсы сети Internet о предложениях по реализации товаров, продукции.

Деятельность правоохранительных органов по выявлению фактов незаконного оборота товаров требует комплексного подхода и соответствующей организации и планирования проведения оперативно-розыскных мероприятий. Направление оперативно-розыскных мероприятий зависит от содержания первичной оперативной информации, способов преступной деятельности, особенностей технологического процесса изготовления поддельных товаров, каналов сбыта, использования возможностей фиктивных субъектов предпринимательства. Документирование преступной деятельности создает условия для использования информации в ходе досудебного следствия как доказательства, при соблюдении соответствующей процедуры их получения.

#### Список использованной литературы:

1. Уряд відновить державну незалежну експертизу якості товарів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrinform.ua/ukr/order/?id=936017>. – Загол. з титул. екрану.