



Б.Т. Безлепкина. Юридические гарантии применения права и режим социалистической законности. Ярославль, 1976.

12. Організація прокурорського нагляду за додержанням законів при виконанні покарань, не пов'язаних з позбавленням волі: наук.-практ. посіб. / Ю.М. Вознюк, О.О. Книженко, Г.А. Мамедов, В.А. Мозгова, В.Г. Неділько, О.М. Пономаренко, Ю.П. Чернега; за заг. ред. Г.П. Середи, Є.М. Блажівського. К.: Національна академія прокуратури України, 2014.

13. Прокурорський нагляд в Україні: підруч. / І.Є. Марочкін, П.М. Каркач, Ю.М. Грошевий та ін.; за ред. проф. І.Є. Марочкина, П.М. Каркача. Х.: ТОВ «Одіссей», 2008.

14. Прокурорський нагляд в Україні: підруч. / М.Й. Курочка, П.М. Каркач; за ред. проф. Е.О. Дідоренка; МВС України. Луган. акад. внутр. справ ім. 10-річчя незалежності України. Луганськ: РВВ ЛАВС, 2004.

15. Прокурорський нагляд в Україні: підруч. / І.І. Когутич, В.Т. Нор, А.А. Павлишин, В.В. Луцки; за ред. В.Т. Нора. К.: Ін Юре, 2011. С. 43.

16. Дьомін Ю.М. Прокурорський нагляд в Україні на сучасному етапі: моногр. К.: УкрІНТЕІ, 2013. С. 21.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ:

Ольшанецкий Игорь Владимирович – аспирант Института законодательства Верховной Рады Украины, первый заместитель прокурора области, старший советник юстиции

INFORMATION ABOUT AUTHOR:

Olshanetskiy Igor Vladimirovich – Postgraduate Student of the Institute of Legislation under the Verkhovna Rada of Ukraine, first deputy district prosecutor, senior adviser to justice

igor_olshanetsky@icloud.com

УДК 343.9(477)

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОРГАНИЗОВАННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

Андрей ПАДАЛКА,

кандидат юридических наук,

заведующий кафедрой финансовых расследований

Национального университета государственной налоговой службы Украины

АННОТАЦИЯ

В статье раскрыто понятие и сущность организованной преступности в налоговой сфере как комплексного явления через анализ автономных криминалистических признаков экономической и организованной преступности. В частности, обобщены и классифицированы меры по предотвращению и противодействию организованной преступности в налоговой сфере.

Ключевые слова: организованная преступность, налоговая преступность, противодействие, организованные группы, аналитическая группа.

CONCEPTUAL PRINCIPLES OF CONTROLLED ORGANIZED CRIME IN THE TAX SECTOR

Andrey PADALKA,

Candidate of Law Sciences,

Head of the Department of Financial Investigation
of the National University of the State Tax Service of Ukraine

SUMMARY

The article deals with the concept and essence of organized crime in the tax area as a complex phenomenon through the analysis of autonomous forensic signs of economic and organized crime. In particular, measures for the prevention and counteraction of organized crime in the tax area are generalized and classified.

Key words: organized crime, tax criminality, counteraction, organized groups, analytical group.

Постановка проблемы. Современная организованная преступность как фактор политической и экономической нестабильности в обществе представляет прямую угрозу национальной безопасности государства. Так, организованная преступность распространяет свои интересы, посягая на целый комплекс наиболее значимых социальных ценностей, таких как: жизнь и здоровье, честь и достоинство, неприкосновенность и безопасность человека, экономическая стабильность, публичная безопасность и тому подобное. Понимая важность и опасность этого социального явления, сегодня наиболее актуальное значение приобретают экономические преступления.

Преступления экономической деятельности на всех этапах и стадиях их совершения, как правило, хорошо подготовлены и организованы, охватывают

широкую группу преступных деяний, имеющих сходство в особенностях предмета преступного посягательства, обстановки совершения преступления, способа и механизма преступных действий.

Цель данной статьи – разработать практические рекомендации по предупреждению организованной преступности в налоговой сфере на основе криминалистического познания организованной преступности.

Методы и использованные материалы. Проблему противодействия организованной экономической и налоговой преступности в аспектах уголовного права и процесса, криминалистики и теории оперативно-розыскной деятельности рассматривали в своих трудах: Л. Листа, В. Варцаба, А. Долженков, В. Корж, М. Корниенко, О. Костромина, Я. Мазунин, А. Снигерев,



В. Ущиповский, А. Хирсин, Б. Крыса, А. Яцок и другие. Однако криминалистические аспекты организованной преступности (в частности, налоговых преступлений) в современных условиях требуют более глубокого осмысления и научной проработки, что добавляет актуальности выбранному исследованию.

Одними из самых распространённых среди экономических преступлений являются преступления в налоговой сфере, особенно уклонения от уплаты налогов. Уклонения от уплаты налогов в современной Украине достигает таких масштабов, которые наносят серьёзный ущерб экономической безопасности государства. Так, в условиях экономического кризиса отчётливо проявляется тенденция роста организованной преступности в налоговой сфере и усиление влияния криминального фактора на экономические отношения, что требует внимания и мер противодействия.

Сегодня очевидно, что преступления в налоговой сфере стали проблемой, к которой приковано внимание учёных, политиков, практиков и специалистов различных направлений правоохранительной деятельности (учёных-криминалистов, криминологов, сотрудников правоохранительных и судебных органов). Проблема противодействия преступности в налоговой сфере и сама организованная преступность, на наш взгляд, должна решаться с применением широкого спектра мероприятий организационного, правового и научного характера, а также путём использования опыта учёных и практиков по правотворчеству, правоприменению и научных исследований в сфере противодействия таким видам преступлений.

Основополагающая трактовка организованной преступности раскрыта в Законе Украины «Об организационно-правовых основах борьбы с организованной преступностью», в котором отмечается, что под организованной преступностью понимается совокупность преступлений, совершаемых в связи с созданием и деятельностью организованных преступных группировок [1].

Организованная преступность как объект научного криминалистического исследования давно привлекает вни-

мание учёных-криминалистов. Если криминологов интересуют причины образования преступных групп, совершения ими преступлений и разработка мероприятий, направленных на их профилактику, специалистов в области уголовного права – вопросы уголовной ответственности за преступления, совершенные преступной группой, более чёткой правовой дифференциации вины соучастников групповых преступлений, то криминалистическое изучение преступных групп имеет конечной целью разработать рекомендации по раскрытию и расследованию так называемых групповых преступлений.

Криминалистическое познание сущности организованной преступности и установление закономерностей, связанных со спецификой преступного коллектива, действий, методов, способов совершения преступлений, имеет определённое научное и практическое значение. Несомненно, как отмечает В. Корж [2, с. 223], современная организованная преступность существенно отличается от организованной преступности 90-х годов. В связи с этим определению сущности современной организованной преступности, её отличительных признаков должны предшествовать изучение и научное осмысление объективных закономерных процессов возникновения организованной преступности, причин её развития, экономизации и политизации.

Исследуя различные точки зрения украинских и зарубежных учёных, следует отметить отсутствие у исследователей единства взглядов по вопросу момента возникновения организованной преступности. Одни учёные считают, что организованная преступность (как новое общественное явление) начала возникать в годы перестройки; некоторые считают, что организованная преступность сформировалась в 1966–1982 годы; другие отмечают, что она имела место в период социализма, однако в те годы была упрощённой и подчинённой бюрократии [3, с. 50].

Генезис преступности в нашем государстве последнего десятилетия обнаружил две взаимообусловленные тенденции – «экономизации» организованной преступности и повышение уровня организованности самой экономической преступности. Их действие привело к возникновению

принципиально нового асоциального явления – организованной экономической преступности, которая представляет собой некий симбиоз развитых форм организованной преступности. Именно такая наблюдается в налоговой сфере.

Как известно, финансово-экономическая система Украины построена так, что большая часть её бюджета формируется за счёт налогов. Совершение преступлений в сфере налогообложения организованными преступными группировками становятся одними из самых опасных факторов, затрудняющих современную ситуацию в Украине. Так, количество зарегистрированных преступлений в налоговой сфере, совершенных организованными группами за последние пять лет, увеличилось почти на 32% [4]. Однако официальная статистика не позволяет получить достоверные данные о состоянии и структуре налоговой преступности прежде всего из-за «размытости» объекта наблюдения. В частности, на официальном сайте Государственной судебной администрации Украины, несмотря на достаточный анализ статистических данных по количеству рассмотренных судами дел различных категорий, отсутствует информация об эффективности влияния судебной практики на нейтрализацию негативных социальных процессов и явлений, порождающих организованную преступность в нашей стране [5].

Анализ состояния правопорядка в налоговой сфере свидетельствует, что в современных условиях перехода к экономике рыночных отношений преступность стала более латентной, организованной, профессиональной, приобрела транснациональный характер. Тенезация экономики Украины стала тотальной, эксперты оценивают её объём в пределах от 30 до 40% ВВП [6].

Как известно, изменения в функционировании гражданского общества обуславливают изменения и в организованной преступности. На наш взгляд, сегодня влияние организованной преступности на экономические процессы характеризуют следующие тенденции:

– выделение организованной экономической преступности от неорганизованных процессов в теневой экономике и преступности «общееуголовного»



(корыстно-насильственного) направления; обслуживания теневых экономических процессов;

– возникновение преступных организаций качественно нового типа корпоративных бизнес-структур, имеющих легальный статус, сочетают легальные и нелегальные формы деятельности, используют коррупционные связи в органах власти, правоохранительных органах и органах контроля;

– среди лидеров организованных преступных группировок выделяется небольшой контингент лиц, вокруг которых концентрируется главная часть доходов, полученных преступным путём;

– усиление интернационализации преступной деятельности, укрепление связей отечественных организованных преступных группировок с аналогичными структурами в странах ближнего и дальнего зарубежья;

– быстрая модернизация способов (технологий) совершения преступлений с использованием в преступных целях организационно-правовых форм и институтов рыночной экономики (предпринимательства, банковской деятельности, приватизационных процессов, рынка ценных бумаг и т.п.);

– создание сложной иерархической управленческой сети управления преступной деятельностью позволяет лидерам организованных преступных группировок не принимать непосредственного участия в противоправных операциях и, соответственно, избегать оснований для привлечения к уголовной ответственности (то есть верхушка криминальной «пирамиды», её интеллектуально-организационный потенциал всегда сохраняются, обеспечивая постоянное воспроизводство преступного сообщества);

– легализация (отмывание) преступных доходов с их использованием в политической борьбе за власть, расширением сфер экономического влияния, дальнейшем воспроизведении преступных технологий [7, с. 371].

Раскрыв расширенную экономическую организованную преступность, всё многообразие выявленных способов осуществления налоговых преступлений можно разделить на следующие виды:

1. Полное или частичное сокрытие финансово-хозяйственной деятельно-

сти предприятия в документах бухгалтерского учёта (осуществление сделок без документального оформления, не оприходования товарно-материальных ценностей, не оприходования денежной выручки в кассе);

2. Искажение экономических показателей, позволяющих уменьшить размер налогооблагаемой базы (отнесение на издержки производства расходов, не предусмотренных законодательством; отнесение на издержки производства расходов в размерах, превышающих установленные законодательством; завышение стоимости приобретённого сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения; незаконное использование налоговых льгот и пониженных налоговых ставок при исчислении налогов);

3. Искажение объекта налогообложения (занижение стоимости реализованной продукции; занижение объёма реализованной продукции; подмена объекта налогообложения;

4. Нарушение порядка учёта экономических показателей (отражение цифровых результатов финансово-хозяйственной деятельности в ненадлежащих счетах бухгалтерского учёта);

5. Вывод финансово-хозяйственной деятельности из-под контроля налоговых органов (не постановка на учёт в налоговых органах; открытие дополнительных счетов в банках без уведомления налоговых органов; уплата налогов в неполном объёме, организация мероприятий по минимизации уплаты налогов незаконным путём) [8, с. 210].

Преступные намерения организованных преступных групп в налоговой сфере являются одними из наиболее значимых факторов влияния на экономику. Эти преимущества занимают особое место в общем количестве конкурентных факторов, поскольку их влияние на отдельных субъектов хозяйствования заставляет последних изменять характер производственной и финансовой деятельности своих предприятий в соответствии с приоритетами развития, что определяют задачи реализации уголовных и коррупционных интересов. Становится очевидным «эффект домино», то есть косвенное влияние криминализированных бизнес-групп через подконтрольные предприятия на других (законно-подслухных) участников рынка.

На наш взгляд, среди причин низкой эффективности противодействия этим негативным явлениям главными являются отсутствие системной и скоординированной работы по ликвидации экономической основы организованной преступности и коррупции, а также недостаточное внимание профилактической работе, прежде всего средствами оперативно-розыскной деятельности.

Потребности практики в эффективной борьбе с этим явлением не обеспечены в условиях бессистемности научных доктрин, расхождений во взглядах учёных и практиков по ряду основных положений. Учитывая указанное, возникла необходимость формирования современной стратегии противодействия организованной экономической преступности. С учётом глубины факторов воспроизводства организованной экономической преступности ситуация нуждается в обновлении основ государственной политики в регуляторной сфере с целью преодоления противоречий между новыми экономическими реалиями, которые формируются на рыночной основе, и остатками командно-административной модели управления экономикой [9, с. 208].

В частности, необходимо завершить начатые ещё в прошлом веке реформы, направленные на развитие внутреннего рынка, становление среднего класса, повышение общего жизненного уровня населения. Не менее важным является совершенствование взаимодействия государственных органов, осуществляющих регуляторные функции в различных отраслях экономики, с правоохранительными органами и органами местной власти.

Дополнительно в налоговой сфере приоритетным направлением этого взаимодействия усматривается проведение совместных скоординированных мероприятий по противодействию коррупции, перекрытию каналов легализации доходов, полученных преступным путём, предотвращению оттока валютных средств за границу, в частности в оффшорные зоны, обеспечению реального возмещения убытков, причинённых гражданам, субъектам хозяйствования и государству противоправными действиями.

Требует законодательного урегулирования деятельность и органов



досудебного следствия и прокуратуры относительно привлечения к уголовной ответственности членов организованных преступных группировок. Составы опасных преступлений в сфере хозяйственной деятельности (ст. 205, 212, 213, 218-222 Уголовного кодекса Украины) должны быть дополнены квалифицирующим признаком совершения преступления организованной группой. Необходимо установить уголовную ответственность государственных служащих за предоставление ими ложных сведений при декларировании расходов (по приобретению недвижимости, транспортных средств, драгоценностей, антиквариата и предметов искусства, ценных бумаг, депозитов в банках и т.д.) [10, с. 114].

В тоже время для надлежащего научного сопровождения борьбы с организованной преступностью целесообразно создать межведомственную аналитическую группу, в которую должны войти и представители налоговой службы, по анализу состояния, структуры и тенденций организованной преступности. По результатам её работы необходимо готовить ежегодные аналитические отчёты по научным прогнозам развития криминогенной ситуации.

Эффективность противодействия организованной преступности в налоговой сфере среди прочего зависит от надлежащего уровня профессиональной компетентности работников правоохранительных органов, овладения современными методами выявления, расследования и предупреждения преступлений. Для разработки соответствующих методик целесообразно ввести постоянный мониторинг и обобщение передового опыта деятельности правоохранительных органов и судов на основе изучения материалов уголовных и оперативно-розыскных дел, проводить широкомасштабные социологические опросы, активно привлекать к научным исследованиям опытных практических работников, а также экспертов из разных областей знаний.

Выводы. Вышеизложенное требует не только теоретического осмысления, но и конкретного существенного анализа и определения направлений развития криминальных тенденций в налоговой сфере, а также формирования на этой основе методологических основ противодействия организованной

преступности в отдельных её сферах (отраслях). Изучение общих тенденций позволит исследовать специфический механизм совершения отдельных видов преступлений, сочетание которых в виде единой преступной технологии позволит более основательно описать их уголовно-правовые и криминологические признаки, а также предложить эффективные рекомендации для правоохранительных органов по предотвращению организованной преступности в налоговой сфере.

Список использованной литературы:

1. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю: Закон України від 30 квітня 1993 року (станом на 5 січня 2017 року). URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3341-12>.

2. Корж В.П. Теоретические основы методики расследования преступлений, совершаемых организованными преступными образованиями в сфере экономической деятельности: монография. Х.: Изд-во НУВД, 2002. 412 с.

3. Гриб В.Г. Организованная преступность: различные подходы к её пониманию / В.Г. Гриб, В.Д. Ларичев, А.И. Федотов. Государство и право. 2014. № 1. С. 48–53.

4. Аналітична довідка про стан протидії злочинності, корупції та прокурорсько-слідчу роботу на території України за 2013–2017 роки. URL: <http://baganets.com/blogs-baganets/anal-tichna-dov-dka-prostan-protid-zloc.html>

5. Державна судова адміністрація України. Статистичні дані. URL: <https://dsa.court.gov.ua/dsa/>

6. Рівень тіньової економіки у 2017 році. / Прес-служба Мінекономрозвитку. URL: <http://www.me.gov.ua/News/Detail?lang=uk-UA&id=f1af7de3-9a52-427b-8445-949e29169f1b&title=RivenTinovoiEkonomikiUIKvartali2017-RokuSklav37-Vvp>

7. Протидія економічній злочинності / П.І. Орлов, А.Ф. Волобуєв, І.М. Осика, Р.Л. Степанюк, І.М. Зарецька, Едвард Картер, Ричард Ворнер. Х.: Нац. ун-т внутр. справ, 2014. 568 с

8. Белкіна Є.О. Проблеми і перспективи розвитку оподаткуван-

ня в Україні / Є.О. Белкіна, Д.В. Веремчук. Молодіжний науковий вісник Української академії банківської справи Національного банку України. Серія: Економічні науки. № 5. С. 205–216.

9. Злочинність у сфері економіки: проблеми прогнозування, планування та координації заходів протидії. / За заг. ред. Кальмана О.Г. Х.: Вид-во ТОВ «Новасофт», 2012. 255 с.

10. Яцюк О.В. Проведення у справах про злочини, вчинені організованими групами, на досудових стадіях кримінального процесу: дис. канд. юрид. наук: 12.00.09. Запоріжжя, 2015. 200 с.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Падалка Андрей Николаевич – кандидат юридических наук, заведующий кафедрой финансовых исследований факультета налоговой милиции Национального университета государственной налоговой службы Украины

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Padalka Andrey Nikolayevich – Candidate of Law Sciences, Head of the Department of Financial Investigation of the National University of the State Tax Service of Ukraine

pad.and.nik@gmail.com