



10. Конституция Итальянской Республики от 22 декабря 1947 г. URL: <http://worldconstitutions.ru/?p=148&page=3>.

11. Конституция Литовской Республики принята гражданами Литовской Республики путем референдума 25 октября 1992 г. URL: <http://worldconstitutions.ru/?p=115>.

12. Конституция Королевства Нидерландов от 17 февраля 1983 г. URL: <http://worldconstitutions.ru/?p=143>.

13. Конституция Республики Польша от 2 апреля 1997 г. URL: <http://worldconstitutions.ru/?p=112>.

14. Конституция Швеции (Королевства Швеция) от 27 февраля 1974 г. URL: <http://worldconstitutions.ru/?p=161>.

15. Закон о собраниях и демонстрациях и шествиях (закон о собраниях) от 24 июля 1953 г. URL: <http://www.legislationline.org/ru/documents/action/popup/id/14340>.

16. Декрет-Закон, содержащий свод правил, относящихся к усилению мер обеспечения общественного порядка (1935). URL: <http://www.legislationline.org/ru/documents/id/14336>.

17. Уголовный кодекс Франции 1992 г. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D0%B3%D0%BE%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B9_%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81_%D0%A4%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%86%D0%B8%D0%B8_1992_%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B0.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Онищенко Сергей Николаевич – ведущий научный сотрудник научно-организационного отдела Государственного научно-исследовательского института Министерства внутренних дел Украины

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Onishchenko Sergey Nikolayevich – Leading Researcher of the Scientific and Organizational Department of the State Research Institute of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine

seo2016@ukr.net

УДК 343.01

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПОСОБОВ ФОРМИРОВАНИЯ ОРГАНИЗОВАННЫХ ПРЕСТУПНЫХ ГРУПП В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Андрей ПАДАЛКА,

кандидат юридических наук,
заведующий кафедрой финансовых расследований
факультета налоговой милиции

Университета государственной фискальной службы Украины

АННОТАЦИЯ

В статье раскрыта криминалистическая характеристика способов формирования (создания, возникновения) организованных преступных образований в сфере налогообложения. На основе анализа научных источников и материалов следственной практики выделен ряд основных закономерностей, свойственных любому виду организованных преступных образований независимо от способа их формирования.

Обосновывается вывод, что криминалистическая характеристика может способствовать своевременному выявлению, пресечению, расследованию таких преступлений. Что в свое время позволяет использовать наиболее эффективные тактические приемы для производства отдельных следственных действий при расследовании налоговых преступлений, совершенных организованными преступными группами, преступными организациями, сообществами.

Ключевые слова: организованная преступность, способ формирования организованных преступных образований, налоговые преступления.

CRIMINALISTIC CHARACTERISTICS OF METHODS OF FORMATION OF ORGANIZED CRIMINAL GROUPS IN THE FIELD OF TAXATION

Andrey PADALKA,

Candidate of Law Sciences,

Head of the Department of Financial Investigations of Faculty of Tax Police
of the University of the State Fiscal Service of Ukraine

SUMMARY

The article reveals the forensic characterization of the methods of formation (creation, occurrence) of organized criminal entities in the field of taxation. Based on the analysis of scientific sources and materials of investigative practice, a number of basic laws characteristic of any kind of organized criminal formations, irrespective of the method of their formation, are highlighted.

It justifies the conclusion that the forensic characterization can contribute to the timely detection, suppression, and investigation of such crimes. That in its time allows the use of the most effective tactical techniques for the production of individual investigative actions in the investigation of tax crimes committed by organized criminal groups, criminal organizations, communities.

Key words: organized crime, method of forming organized criminal formations, tax crimes.

Постановка проблемы. Особенностью налоговой организованной преступности современного периода является установление контроля над значительной частью экономического потенциала, финансовых ресурсов Украины. В отличие от социально-криминальных образований «фиктарей» (90-х) нынешнее состояние организо-

ванной преступной деятельности претерпевает эволюционные изменения в процессе формирования, функционирования и развития. Исходным этапом (первоосновой) процесса самоорганизации (формирования) сообщества людей является четкое определение целей и задач, которые ставятся «перед организационной структурой, опре-



деляющей характер ее деятельности; потребности в ресурсах (целевой подход) и определения функций (функциональный подход)» [2, с. 22].

Среди комплекса составляющих общей цели можно выделить три их разновидности, которые присущи любой структуре в процессе ее формирования и развития. Во-первых, это ради чего все (цель, задачи, планы); во-вторых, взаимная выгода (цели-ориентир, когда общие интересы участников реализуются через организационные, соответствующие свойства организации); в-третьих, цели-системы равновесия, стабильности, целостности, установленные управлением и необходимые для функционирования структуры. В то же время можно выделить специфические цели, присущие преступным коллективам корыстно-хозяйственной направленности. Люди, самоорганизующихся в преступные группы, имеют цель – получение сверхприбыли и их легализация. В связи с этим закономерными для формирования организованных преступных образований являются совместимость личных целей каждого участника с целями группы, обеспечение эффективной и безопасной легализации незаконных доходов.

Следует отметить, что приведенные цели являются общими для организованных групп, преступных организаций, сообществ на стадии их формирования. По мере становления, развития организованных преступных образований могут возникнуть другие цели: проникновение во властные структуры, прибегая к подкупу государственных служащих, отдельные отрасли, средства массовой информации, международный бизнес и тому подобное.

Цель и задача статьи направлены на исследование способов формирования (создания) организованных преступных образований в сфере налогообложения.

Изложение основного материала. Работа базируется на диалектическом подходе и включает комплекс общенаучных методов познания и конкретно-социологических методов изучения социальных явлений и процессов.

Закономерные процессы формирования и развития организованных преступных групп в своих работах рассматривали Л.И. Евенко, Г.А. Зорин, В.П. Корж, В.Н. Кудрявцев, Б.З. Миль-

нер, В.С. Овчинского, В.С. Рапорт, В.В. Эминов, Н.П. Яблокова.

В уголовно-правовой науке способ совершения преступления рассматривается как один из элементов объективной стороны состава преступления. Так, В.Н. Кудрявцев под способом преступления понимает совокупность приемов, используемых преступником при реализации своих намерений [6, с. 110]. Анализ норм уголовного закона показывает, что в одних составах экономических преступлений способ совершения является обязательным элементом (хищение путем присвоения, злоупотребления служебным положением, финансовое мошенничество и др.) В других составы экономических преступлений сами являются способами отдельных преступлений (фиктивное предпринимательство). В частности, в составе указанных преступлений законодатель выделяет перечень запрещенных способов (изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг; незаконное изготовление, подделка, использование или сбыт незаконно изготовленных, полученных или поддельных контрольных марок; подделка документов, представляемых для регистрации выпуска ценных бумаг и т. д.). Таким образом, в уголовном законе способ преступления связан с его характеристикой. Являясь одним из элементов объективной стороны преступления, способ преступления отражает деяния, позволяет классифицировать составы налоговых преступлений, а также использовать его в качестве квалифицирующего основания.

Правовое и криминалистическое значение для расследования налоговых преступлений имеет установление и доведение события преступления, то есть времени, места, способа и других обстоятельств совершения преступления (п. 1 ст. 91 УПК Украины) [4]. Пространственно-временные параметры действия (события) связаны с элементом объективной стороны преступления – способом. Событие оказывается собственно через деяния и наполняется специфическим содержанием. В теории доказывания, которая является составной частью уголовного процесса, способ преступления относится к обстоятельствам, подлежащим доказыванию в уголовном производстве, то есть к предмету доказывания. Установка

(доказательств) способа преступления, в свою очередь, является средством доказывания иных обстоятельств: умысла виновного, мотива преступления, виновности обвиняемого в совершении преступления [5, с. 164]. Учитывая это, прослеживается достаточно четкая корреспонденция уголовно-процессуального и уголовно-правового смысла и значения способа совершения преступления в структуре обстоятельств, подлежащих доказыванию.

В криминалистике способы формирования организованных криминальных структур и их закономерностей, специфические признаки их функционирования впервые были исследованы М.П. Яблоковым и В.И. Куликовым [9, с. 240].

Они выделяют три способа формирования организованных преступных образований: 1) ситуативно-волевой; 2) функционально-договорной; 3) истинно-производственный.

Мы с данными способами формирования согласны, однако анализ оперативных данных и материалов следственной практики позволяет выделить наиболее распространенный способ формирования (создания) организованных преступных образований в сфере налогообложения.

Данный способ характеризуется как формально-производственный. Организованные группы создаются в структуре финансовых учреждений, предприятий, властно-управленческих органов, различных форм предпринимательской деятельности независимо от форм собственности с целью получения незаконных доходов путем осуществления корыстно-хозяйственных преступлений: хищений, финансового мошенничества, контрабанды. В состав указанных групп могут входить: должностные лица предприятий, отраслей, центральных, региональных органов, банковских учреждений («беловоротничковая» преступность), предприниматели, в том числе из числа бывших работников правоохранительных, исполнительных органов. Члены таких уголовных коллективов связаны между собой руководством группы и непомерно-корыстным стимулом к созданию и наращиванию капиталов. Среди основных закономерностей, связанных с возникновением (формированием) этих организованных групп, можно выделить:



1) совместимость личных целей членов криминальных коллективов с целями группы;

2) их профессиональная, психофизическая и социально-культурная совместимость;

3) материальные, интеллектуальные, служебно-должностные, организаторские способности руководителя («босса», «председательствующего») группы;

4) взаимосогласованность членов криминального коллектива, предыдущее их объединение для целенаправленной планомерной преступной деятельности под прикрытием официально действующего предприятия, коммерческого банка, фирмы;

5) наличие двойных функций у должностных лиц: официальных и уголовных и т.п.

Сущность формально-производственного способа формирования подобных образований заключается в том, что организованная преступная группа создается в структуре производства, трудового коллектива, выступающих как бы прикрытием от разоблачения. При этом для осуществления организованной преступной деятельности члены ОПГ используют хозяйственную, финансовую деятельность предприятия, его связи и операции. Следует заметить, что в последние годы наметилась негативная тенденция создания в структуре государственных коллективных предприятий, частных фирм, с завуалированными средствами незаконного владения оборотными фондами [3, с. 182]. В одних ситуациях эти частные фирмы создаются руководителем предприятия и его родственниками, в других – криминальными структурами с целью установления контроля над финансовой и производственной деятельностью предприятий. В частности должностные, материально ответственные лица создают в структуре предприятия организованную преступную группировку, которая совершает хищение неучтенной продукции и сбывает ее коммерческим структурам.

Согласно официальной статистике, правоохранительными органами в 2018 г. выявлено 1 079 лиц, совершивших преступление в составе 231 организованной группы и преступной организации в экономической деятельности [1]. Из них каждое тре-

ть преступление – организованное групповое хищение путем злоупотребления служебным положением, а каждое седьмое совершено в особо крупных размерах по уклонению от уплаты налогов.

В частности, спецподразделениями по борьбе с организованной преступностью работники налоговой милиции разоблачили преступную группу, отмывшую более 44 млн грн. на экспорте леса. Закупка лесоматериала проводилась от ряда физических лиц-предпринимателей, подконтрольных группе злоумышленников, государственная регистрация которых проведена без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность. Фактическое же приобретение лесакружляка осуществлялось за наличные средства без соответствующих сопроводительных документов и без отражения в налоговой отчетности. В дальнейшем товар реализовался в адрес крупнейших экспортеров лесопроизводства. Полученные на счета физических лиц-предпринимателей средства за реализацию древесины на общую сумму более 44 400 000 грн. снимались с банковских счетов и распределялись между участниками организованной группы, а также были направлены на дальнейшую незаконную закупку лесоматериалов [8].

В частности, не остается без внимания и финансовая система (банки, кредитные учреждения). Совершение большого количества преступлений организованными группами, с одной стороны, объясняется бурным ростом банковской, кредитной системы, который вызвал дефицит квалифицированных работников. С другой стороны, нередко отдельные руководители банков, финансовых учреждений сами создают и возглавляют организованную преступную деятельность. По их указанию умышленно задерживаются перечисления в бюджеты, бюджетные средства используются для «перекуп» на валютной бирже или как кредит для быстрых спекулятивных сделок с целью дальнейшего присвоения и конвертации в валюту. Их опасность заключается в том, что они способствуют несвоевременной выплате заработной платы работникам бюджетной сферы, пенсий, пособий. На наш взгляд, указанный способ закономерен

для формирования организованно-коррупционных преступных групп в составе должностных лиц властно-управленческих органов.

Выводы. Криминалистический анализ способов формирования (создания, возникновения) организованных преступных образований в сфере налогообложения позволяет выделить ряд основных закономерностей, присущих любому виду организованных преступных образований независимо от способа их формирования. К ним относятся:

- объединение целей на создание и наращивание незаконных доходов и сверхдоходов при предыдущем их объединении для взаимосогласованной, целенаправленной преступной деятельности;
- социально-криминальная, профессиональная и психофизическая совместимость членов организованных преступных образований при их формировании (создании, возникновении);
- типологические особенности организатора, руководителя организованной преступной группы (служебно-должностные полномочия, организаторские способности, интеллектуальный, криминальный авторитет);
- корыстно-хозяйственная направленность организованной преступной деятельности;
- официальная или теневая предпринимательская деятельность юридических лиц независимо от форм собственности;
- фиктивное предпринимательство как первооснова процесса формирования организованного преступного явления в сфере налогообложения.

Знание способов формирования ОПГ в сфере налогообложения будет способствовать своевременному их выявлению, пресечению, расследованию налоговых преступлений, совершенных организованными преступными группами, преступными организациями, сообществом, разработке эффективных тактических приемов для осуществления отдельных следственных действий.

Между способами формирования организованной преступной группы в сфере налогообложения и другими элементами криминалистической характеристики прослеживается закономерная связь. Его знание позволит прогнозировать состав уголовного коллектива,



предмет преступного посягательства, способного преступления и обстановку совершения данного деяния.

Список использованной литературы:

1. Державна служба статистики України. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/soc_ek/2016/arh_2016_u.htm.

2. Мильнер Б.З., Евенко Л.И., Рапорт В.С. Принципы формирования состава подразделений аппарата управления и механизма взаимодействия между ними : Сб. трудов ВНИИ СИ. Москва, 1978. № 7. С. 22.

3. Корж В.П. Теоретические основы методики расследования преступлений, совершаемых организованными преступными образованиями в сфере экономической деятельности : монография. Харьков : Изд-во Нац. ун-та внут. дел, 2002. 412 с.

4. Кримінально процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 року станом на 10 листопада 2018 року. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>.

5. Криміналістика: підручник / за ред. П.Д. Біленчука. 2-ге вид., випр. і допов. Київ : Атіка, 2001. 544 с.

6. Кудрявцев В.Н. Генезис преступления: Опыт криминологического моделирования. Москва, 1998. С. 110.

7. Зорин Г.А. Криминалистическая методология: научно-популярное издание. Минск : Амалфея, 2000. 608 с.

8. Звіти роботи Державної фіскальної служби України на 2018 рік / URL: <http://sfs.gov.ua/data/files/228085.pdf>.

9. Яблоков Н.П. Основы борьбы с организованной преступностью / под ред. В.С. Овчинского, В.В. Эминова, Н.П. Яблокова. Москва, 1996. С. 239–246.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

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

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Padalka Andrey Nikolayevich – Candidate of Law Sciences, Head of the Department of Financial Investigations of Faculty of Tax Police of the University of the State Fiscal Service of Ukraine

УДК 346.54

ОСОБЕННОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБОРОТА В БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЕ УКРАИНЫ

Игорь ПЕТРИК,

аспирант кафедры хозяйственного права
Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

АННОТАЦИЯ

Научная статья посвящена правовому анализу особенностей проявления хозяйственного оборота в банковской системе Украины. С учетом задач статьи автором исследуется понятие банковской системы и хозяйственного оборота в целом. Делается вывод об отсутствии законодательного закрепления содержания хозяйственного оборота. В связи с этим обращается внимание на негативные последствия проявления финансово-экономического кризиса в банковской сфере. Как следствие, правовое регулирование хозяйственных правоотношений в проблемных банковских учреждениях, отнесенных к таковым Национальным банком Украины, имеет свои особенности. При характеристике банковской системы на основе анализа нормативных и научных источников отмечается проблематичность определения ее содержания с учетом сложившихся социальных отношений, урегулированных нормами банковского законодательства. На основе анализа статистических данных Фонда гарантирования вкладов физических лиц делается вывод о необходимости принятия во внимание возникающие в хозяйственном обороте правоотношения в банковской системе в целом и в проблемных банках в частности.

Ключевые слова: хозяйственный оборот, банковская система, банковская группа, банк, банковское учреждение, Национальный банк Украины, хозяйственные правоотношения.

FEATURES OF ECONOMIC TURNOVER IN THE BANKING SYSTEM OF UKRAINE

Igor PETRIK,

Postgraduate Student at the Department of Economic Law
of Yaroslav Mudryi National Law University

SUMMARY

The scientific article is devoted to the legal analysis of the features of the manifestation of economic turnover in the banking system of Ukraine. Taking into account the objectives of the article, the author explores the concept of banking system and economic turnover in general. It is concluded that there is no legislative fixation of the content of economic turnover. In this regard, attention is drawn to the negative consequences of the manifestation of financial and economic crisis in the banking sector. As a result, the legal regulation of economic relations in the problematic banking institutions, referred to as such by the National Bank of Ukraine, has its own characteristics. When characterizing the banking system on the basis of the analysis of regulatory and scientific sources, it is noted that it is difficult to determine its content, taking into account the existing social relations regulated by the banking legislation. Based on the analysis of the statistical data of the Deposit Guarantee Fund of individual entities, it is concluded that the legal relations arising in the economic turnover in the banking system in general and in the problematic banks in particular should be taken into account.

Key words: economic turnover, banking system, banking group, bank, banking institution, National Bank of Ukraine, economic legal relations.

Постановка проблемы. Финансово-экономический кризис, разразившийся на планете на протяжении ряда лет, не оставил без своего «внимания» практически ни одну сферу социальной жизни. Не стали исключением и отношения, урегулированные нормами

хозяйственного права. Учитывая достаточно обширный предмет правового регулирования хозяйственного права с учетом предложений по его уточнению в сторону увеличения общественных отношений, регулируемых его нормами [1], правовое регулирование