

Нередко аналогичная схема используется для уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов путем проведения фиктивных сделок с целью завышения расходов с дальнейшим обналичиванием денежных средств. В таких случаях рекомендуется дополнительно проанализировать сделки и движение денежных средств у всех организаций, к которым имеют отношение предполагаемые субъекты налогового преступления за интересующий следствие период. Также необходимо проанализировать, кому и когда звонили сотрудники обеих организаций, их переписку, а также иную информацию, содержащуюся на страницах социальных сетей, в том числе их фотографии. Целью такого анализа является выявление взаимосвязи противодействующих сотрудников с фактическим руководителем, а также последнего с лицом, который обналичивает денежные средства. В совокупности с иными вышеуказанными обстоятельствами это позволит доказать, что именно он является фактическим руководителем обеих организаций, а также раскрыть способ уклонения от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов.

Объем статьи не позволяет более подробно рассмотреть все проблемы и ситуации, возникающие при выявлении фактического руководителя организации, поэтому рассмотрены лишь некоторые направления расследования налоговых преступлений в проблемно-конфликтных ситуациях, характеризующихся недостаточным объемом информации и предоставлением ложных сведений о лицах, реально управляющих юридическим лицом.

УДК 343.22

Р.В. Вереша

ФИЗИОЛОГИЧЕСКИЙ АФФЕКТ: ПОНЯТИЕ, ДИНАМИКА И ЗНАЧЕНИЕ

В целом аффект – самостоятельный вид эмоционального состояния, который определяется как сложный психологический процесс взрывного характера, протекает стремительно и бурно [1, с. 550]. В справочно-энциклопедических источниках аффект определяется как слишком сильный и относительно кратковременный по продолжительности эмоциональный процесс (ярость, ужас, отчаяние, экстаз), во время которого снижается степень самообладания: действия и поступки совершаются по особой эмоциональной логике, а не по логике разума [2, с. 38]; это стремительный и бурно протекающий эмоциональный процесс взрывного характера; непродолжительные и сильные эмоции человека, кото-

рые возникают внезапно и отражаются в резких изменениях мышечной деятельности и состояния внутренних органов [3, с. 495].

В общем виде аффект – особый вид психического явления [4, с. 68]. Одни авторы определяют его как эмоциональный взрыв в условиях остро конфликтной ситуации, опасности личностного воздействия; как чувственное состояние, получающие весьма значительную действенность и становящееся общим бурным нарушением психической жизни. Другие авторы считают, что аффект – состояние, которое возникает внезапно в острой конфликтной ситуации, чрезмерное нервно-психическое возбуждение, проявляющееся во временной дезорганизации сознания (его сужении) и крайней активизации импульсивных реакций [5, с. 87]. Таким образом, можно сказать, что аффект с точки зрения психологии рассматривается как процесс (развитие эмоций в определенной ситуации) и как состояние (характеризует психическую деятельность человека не только в определенной ситуации, но и в определенный промежуток времени).

Аффект как разновидность эмоции характеризуется следующими признаками: быстрым возникновением; значительной интенсивностью переживания; кратковременностью; бурным выражением (экспрессией); безотчетностью, т. е. снижением сознательного контроля за своими действиями; диффузностью (сильные аффекты охватывают всю личность, сопровождаются снижением способности к изменению внимания, сужением сферы восприятия, контроль внимания фокусируется в основном на объекте, который вызвал аффект). Однако основным признаком аффекта, отличающим его от других эмоциональных состояний, которые имеют уголовно-правовое значение, является то, что в состоянии аффекта у человека происходит нарушение психических процессов, что влечет за собой негативные изменения в способности избирать вид поведения в конкретной ситуации, при котором лицо выбирает, как правило, общественно неприемлемые (в том числе и опасные, преступные) виды деятельности.

В психологии выделяются формы и виды аффектов. К формам аффекта относят гнев, страх, ужас как наиболее характерные проявления психической деятельности человека в данном состоянии. Каждое из этих проявлений может обуславливать неспособность выбирать лицом адекватный (правомерный) способ поведения в конкретной ситуации.

Гнев определяется как эмоциональное состояние, отрицательное по содержанию, проявляющееся, как правило, в форме аффекта; бурное проявление злобы, направленной на ближнего; злобное состояние души, чувство сильного возмущения; состояние нервного возбуждения, раздражения; фундаментальная человеческая эмоция, которая дана с целью, чтобы человек мог выжить в дикой и опасной среде; адресная агрессия через

открытое прямое давление на окружающих. Считается, что в состоянии гнева человек теряет объективность суждений, осуществляет малоконтролируемые действия; склонен к мгновенным, часто импульсивным действиям; его повышенное мышечное возбуждение при недостаточной уравновешенности легко переходит в очень сильное воздействие.

Страх определяется как внутреннее состояние, обусловленное угрозой реального или предполагаемого бедствия; негативное состояние человеческой психики, спровоцированное реальной или мнимой угрозой; безусловно-рефлекторная эмоциональная реакция на опасность, выражающаяся в резком изменении жизнедеятельности организма. Отмечается, что эмоция страха, вызванная опасным насилием, побуждает к безусловно-рефлекторным ответным действиям, основанным на инстинкте самосохранения. Итак, страх – определенная защитная реакция организма на воздействие внешних, как правило, опасных факторов реальной действительности, сопровождающаяся определенными физиологическими особенностями.

Высшей формой страха является ужас, который характеризуется резкой дезорганизацией сознания (безумный страх), оцепенением (предполагается, что его вызывает чрезмерно большое количество адреналина) или беспорядочным мышечным возбуждением. В состоянии ужаса человек может преувеличить опасность.

Гнев, страх и ужас как эмоциональные состояния могут быть обстоятельствами, которые обуславливают совершение преступлений. В связи с чем наличие (отсутствие) указанных форм аффекта должно учитываться при назначении наказания и применении других норм и институтов общей части уголовного законодательства.

Также выделяют виды аффекта: классический и кумулятивный. Иногда выделяют значительно больше видов аффекта: физиологический, патологический, классический и кумулятивный. Стоит отметить, что независимо от того, к какому виду относится эмоциональное состояние, действия человека при этом направлены на устранение фактора, который вызывает у него такое состояние.

Физиологический аффект определяется как сильное и относительно кратковременное эмоциональное состояние, связанное с резкими изменениями важных для субъекта жизненных обстоятельств, которое сопровождается ярко выраженными двигательными проявлениями. Такое положение человека во время совершения преступления не исключает уголовной ответственности, поскольку у лица сохраняется возможность осознавать свои действия и руководить ими, хотя и не в полной мере.

При физиологическом аффекте лицо совершает общественно опасное деяние не под влиянием собственных негативных характеристик:

для виновного человека такая форма поведения является необычной, несвойственной для личности субъекта преступления. Совершение общественно опасных действий этим лицом обусловлено его взаимоотношениями с потерпевшим, как правило, отличается конфликтностью, причем конфликт может возникнуть как непосредственно в ситуации деликта, так и задолго до него. В такой конфликтной ситуации, которая затрагивает интересы и ценности виновного лица, последний не видит другого пути выхода из нее, кроме избранного противоправного. Такая ситуация может быть вызвана как объективными причинами (реальная угроза со стороны потерпевшего, нехватка времени для принятия решения), так и субъективными особенностями виновного (повышенная уязвимость, чувствительность, склонность к «остановке» на психотравмирующих моментах, недостаточная гибкость поведения).

Совершение преступного деяния в состоянии физиологического аффекта характеризуется внезапностью и ограниченной возможностью реализации свободы личности. При этом сознание переполняется гневом, обидой, поведение приобретает черты негибкости, становится упрощенным, теряются сложные моторные навыки, требующие контроля сознания, действия стереотипизируются, доминируют двигательные автоматизмы – в криминалистической картине преступления может наблюдаться множественность ударов и ранений, их однотипность, скупченность и явная избыточность. Сознательный контроль действий при этом снижается, но усиливается их энергетика, движения приобретают резкость, стремительность, непрерывность, большую действенность. Таким образом, психофизиологические признаки физиологического аффекта позволяют говорить о частичном блокировании сознательно-волевого регулирования лицом своего поведения.

Состояние физиологического аффекта является скоротечным и непродолжительным – от нескольких секунд до нескольких минут, иногда – час. После этого к лицу возвращается способность осознавать свои действия и руководить ими в полной мере, поскольку блокировка сознания снимается. Сразу же после этого лицо начинает осознавать, что оно совершило общественно опасное деяние, исчезает эмоциональное возбуждение, лицо начинает чувствовать себя усталым и эмоционально опустошенным. Этот вид аффекта лица учитывается судом при назначении наказания и является обстоятельством, которое его смягчает.

Тем не менее не все виды физиологического аффекта могут считаться обстоятельствами, смягчающими наказание. Так, в частности, в рамках данного вида аффекта выделяют еще и особый подвид, который имеет определенные особенности, – аномальный аффект. Данный вид аффекта имеет следующие признаки: краткосрочность накопления аффективно-

го состояния; более глубокое, чем у здоровых лиц, сужение сознания; нарушение динамики мышления вплоть до ее остановки; стереотипное поведение, которое охватывает двигательный автоматизм. В рамках данного подвида аффекта выделяют аффект, развившийся в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения, и аффект, развившийся у лиц, перенесших черепно-мозговые травмы, нейроинфекции, а также у психопатических личностей, у которых отклонения психики от нормы не носят характер патологии, но не исключают определенных нарушений эмоционально-волевой, мотивационной сферы.

Исходя из практики применения отдельных норм УК Украины в состоянии опьянения совершается значительное количество преступлений в семейно-бытовой сфере, против общественного порядка, против жизни и здоровья человека. Такая ситуация обусловлена тем, что под воздействием алкоголя, наркотических средств или психотропных веществ в организме человека происходят некоторые нарушения в структуре сознания, эмоциональной регуляции поведения, приводящие к упрощенному восприятию событий, переоценке своих возможностей, неадекватному пониманию причин своих неудач и ошибок, снижению самоконтроля, оценке ситуации как более конфликтной. Совершение преступления в состоянии аффекта, вызванного состоянием опьянения, может быть обстоятельством, отягчающим наказание (например, п. 13 ч. 1 ст. 67 УК Украины).

Что касается второго подвида аномального аффекта, то наиболее проблемным является установление наличия такого состояния у лиц, имеющих отклонения психики от нормы. Аффекты, возникающие у лиц, которые имеют определенные психические аномалии, отклонения, образуются вследствие хронической задержки эмоционального реагирования, накопления нереализованных обид, что повышает чувственное восприятие психикой различных неприятных ситуаций, приводит к увеличению количества психотравмирующих воздействий и накоплению негативных эмоций. В условиях наличия у таких лиц аффекта возможность осознавать свои действия, отвечать за них и свободно осуществлять их регулирование снижается значительно больше, чем у здоровых лиц, хотя и не теряется полностью. Кроме того, в отличие от психически здоровых лиц, у которых аффективные действия возникают в ответ на реальную ситуацию (оскорбление, насилие, предательство, клевета и т. п.), которая вызывает гнев, ярость, желание отомстить обидчику, у психопатических личностей аффективные действия возникают не только в реальных, но и в воображаемых психотравмирующих ситуациях.

1. Рубинштейн С.Л. Основы общей психологии. СПб., 2002.
2. Немов Р.С. Психологический словарь. М., 2007.

3. Юрчук В.В. Современный словарь по психологии. Минск, 1998.
4. Куттер П. Современный психоанализ. Введение в психологию бессознательных процессов : учеб. пособие для доп. образования / пер. С.С. Панков. СПб., 1997.
5. Романов В.В. Юридическая психология. М., 2000.

УДК 343.98

В.Б. Вехов

ЭЛЕКТРОННАЯ КРИМИНАЛИСТИКА: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Повсеместное использование новых информационных технологий в различных сферах общественных отношений привело, с одной стороны, к отказу от использования обычных (традиционных) предметов и (или) орудий совершения преступлений, с другой – к увеличению числа преступных посягательств, предметом и (или) орудиями совершения которых являются средства и методы данных технологических инноваций. В связи с чем электронные следы (электронные носители и содержащаяся в их памяти криминалистически значимая компьютерная информация) стали все чаще использоваться в качестве доказательств по уголовным, административным, гражданским и арбитражным делам. Массовое использование в судопроизводстве материальных носителей рассматриваемой категории и содержащейся в их памяти информации обусловило внесение ряда изменений в процессуальное законодательство Российской Федерации, регламентирующих особый порядок работы с ними.

Вместе с тем в настоящее время невозможно представить отдельные направления криминалистической и судебно-экспертной деятельности без применения цифровых средств фотосъемки, видео- и аудиозаписи, электронных микроскопов, программно-технических комплексов обработки и исследования документов, фото- и видеоизображений, фонограмм, следов рук, обуви, транспортных средств, геномных, электронных, на гильзах и пулях, а также создания субъективных портретов и восстановления прижизненного облика лица по его костным останкам черепа. Кроме того, криминалистическая регистрация немыслима без информационно-поисковых и аналитических систем.

Деятельность сотрудников органов предварительного расследования в современных условиях борьбы с преступностью, по нашему мнению, должна также базироваться на системе научных положений и разрабатываемых на ее основе технико-криминалистических средств нового по-