

УДК 343.985

Н.А. Демьянов, И.А. Шаматкульский

ЛИЧНОСТЬ ПРЕСТУПНИКА КАК ЭЛЕМЕНТ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Налоги – основной источник дохода государства, предназначенный для обеспечения стабильности всех сфер жизни общества и удовлетворения его потребностей. Общественная опасность уклонения от уплаты налогов и сборов заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности каждого платить законно установленные налоги и сборы, что приводит к непоступлению денежных средств в государственный бюджет, осложняет финансирование государственных расходов и своевременное выполнение социальных программ, в связи с чем требуются грамотные и взвешенные пути решения этой проблемы. Исходя из этого, особое значение приобретают элементы оперативно-розыскной характеристики (ОРХ) уклонения от уплаты сумм налогов и сборов, знание которых позволяет выбрать оптимальные пути противодействия данному преступлению.

Понятие ОРХ в теории оперативно-розыскной деятельности (ОРД) составляет предмет научных дискуссий и разногласий среди многих ученых. Так, В.Д. Гребельский под ОРХ понимает совокупность признаков уголовно-правового, криминалистического, психологического, экономического и иного характера, совокупное содержание которых содействует обоснованному выдвижению и проверке оперативно-розыскных версий при раскрытии родовых групп преступлений [1, с. 70]. В.Д. Ларичев в структуре ОРХ выделяет следующие элементы: уголовно-правовые признаки конкретного преступления; реальную распространенность правонарушений и сопутствующих им явлений; динамику и структуру преступности; фазы развития преступления; место, способ совершения преступлений и предмет преступного посягательства; мотивацию криминального поведения; черты личности преступника, в том числе нравственно-психологические и специальные ее особенности, а также потерпевших; организованные формы совершения преступления

и ряд других [2, с. 180]. Однако ОРХ представляет собой систему наиболее характерной, оперативно значимой и взаимосвязанной информации о признаках налогового преступления, полученной в результате оперативно-розыскной практики и служащей для решения задач ОРД.

Одним из основных элементов ОРХ преступлений в сфере уплаты налогов является личность преступника, без изучения которой невозможно выявить преступление. Изучение личности преступника, как элемента ОРХ, может проводиться в двух направлениях: анализа оставленных на месте преступления материальных следов и изучения полученных данных о психофизиологических особенностях личности преступника [3, с. 48].

Уклонение от уплаты сумм налогов и сборов является длящимся преступлением с повышенной латентностью, поскольку виновные лица стремятся скрыть факт своего противоправного деяния и создать высокие препятствия для его доказывания. Следовательно, противодействию уклонению от уплаты сумм налогов и сборов во многом способствуют знания относительно занимаемой должности лица и наделенных ему полномочий.

Как правило, основными субъектами уклонения от уплаты налогов и сборов являются должностные лица, на которых в соответствии с законодательством Республики Беларусь возложены обязанности по исчислению и уплате сумм налогов и сборов, а также по представлению в налоговые органы документов налогового учета и отчетности. К таким лицам относятся руководители и главные бухгалтеры предприятия, налоговые агенты, временные или антикризисные управляющие.

Однако, как показывает практика, в преступных схемах могут фигурировать иные лица, не относящиеся к штатной численности работников предприятия, но фактически выполняющие функции руководителя посредством фиктивного директора (учредители, индивидуальные предприниматели и т. п.). Имеют место случаи совершения преступления представителями организаций, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета. В настоящее время весьма распространенными стали схемы, при которых гражданин Республики Беларусь, являющийся директором иностранного предприятия, создает на территории Республики Беларусь представительство с правом осуществления коммерческой деятельности для последующего уклонения от уплаты налога на прибыль.

Анализ статистических данных о лицах, осужденных за уклонение от уплаты сумм налогов и сборов, показывает, что чаще всего указанное преступление совершается лицами мужского пола в возрасте от 35 до 50 лет, занимающими руководящие должности или должности, связанные с выполнением организационно-распорядительных функций, субъ-

ектов хозяйствования реального сектора экономики. Эти лица, как правило, обладают руководящими способностями, предпринимательскими задатками и широкими финансово-экономическими познаниями, о чем свидетельствует наличие одного или несколько высших образований в области юрисдикции, экономики и менеджмента. Они отличаются умением убеждать, коммуникабельностью, а также наличием устойчивых связей в государственных организациях и госструктурах. В связи с этим на данную категорию граждан необходимо уделять пристальное внимание и проводить комплекс профилактических мероприятий, направленный на недопущение совершения ими преступлений в сфере уплаты налогов.

1. Гребельский Д.В. О соотношении криминалистических и оперативно-розыскных характеристик // Криминалистическая характеристика преступлений : сб. науч. тр. М., 1984. С. 70–73.

2. Ларичев В.Д. Содержание оперативно-розыскной характеристики преступлений в сфере экономики // Общество и право. 2013. № 3. С. 179–187.

3. Кустов А.М., Мурзагалиева О.К., Шимановская К.Е. Типичная информация о личности преступника при расследовании преступлений, совершенных в сфере оборота наркотических средств // Успехи в химии и хим. технологии. 2017. № 7. С. 48–50.

УДК 343.57

А.Н. Дрозд

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДРОПОВ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ НАРКОТИЧЕСКИХ СРЕДСТВ, ПСИХОТРОПНЫХ ВЕЩЕСТВ ЛИБО ИХ ПРЕКУРСОРОВ ИЛИ АНАЛОГОВ

Дроп (англ. drop – сбрасывать) – сленговое понятие, которое используется для обозначения подставного лица, выполняющего функции определенного посредника при совершении некоторых преступлений с целью минимизации риска привлечения к уголовной ответственности организаторов и исполнителей преступлений.

Понятие «дропа» (в качестве синонима также используется понятие «денежный мул») было впервые использовано в данном смысле в мае 2009 г. в США при раскрытии хищений с использованием компьютерной техники и подставных лиц [1, с. 28].

В зависимости от степени осведомленности дропов по существу деятельности, к которой они привлекаются, их можно условно разделить на

следующие группы (с учетом терминологии, имеющейся в криминальной среде [2]):

неразводные (ручные) – лица, сознающие противоправность своих действий, т. е. низшие звенья в иерархии организованных групп, умыслом которых охватывается весь преступный замысел (например, действия лиц, нанятых для оставления наркотических средств в тайниках);

полуразводные – лица, сознающие неконкретизированную противоправность той деятельности, к которой они привлекаются (например, лица, осуществляющие банковские переводы, обналичивание денежных средств, происхождение которых им точно неизвестно, но имеющие обоснованное сомнение в легальности их источников);

разводные – лица, сознательно осуществляющие те или иные действия, которые они считают легальными;

чистые – лица, не осведомленные о том, что их используют при совершении преступлений.

Однако, по нашему мнению, только так называемых разводных и чистых дропов следует относить к категории подставных лиц, которых случайным образом помимо их воли втягивают в незаконную деятельность и в большинстве случаев используют только однократно. В то же время ручные и полуразводные дропы, несмотря на то, что подобраны для использования при совершении преступления случайным образом, осознавая в той или иной степени характер и степень общественной опасности своих действий, являются в одних случаях соучастниками преступлений, членами соответствующих организованных групп, в других – исполнителями преступлений, организованных третьими лицами. Следовательно, и методика раскрытия таких преступлений аналогична работе по соответствующим преступлениям, совершенным организованными группами.

Анализируя преступления, связанные с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов (наркотиков), можно сделать вывод, что разводные дропы могут использоваться при перевозке, пересылке или перемещении через границу наркотиков, а также при легализации (отмывании) денежных средств, полученных в результате совершения преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков. Так, во избежание риска разоблачения незаконного приобретения наркотиков путем их пересылки посредством международных почтовых отправлений, что в последние годы регулярно выявляется правоохранительными органами, довольно часто такие отправления оформляют на подставных лиц. Дропы, выступающие получателями товара, за небольшое денежное вознаграждение оформляют на себя заказ, получают соответствующую посылку на по-