

ти, нахождение в бессознательном состоянии в реанимационном отделении больницы, малолетний возраст), разыскивают без вести пропавших и лиц, скрывшихся от органов предварительного расследования, суда, устанавливают имущество, подлежащее конфискации и др.). При реализации своих служебных полномочий эти сотрудники полиции (сотрудники уголовного розыска, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции и т. д.) должны не только иметь теоретические знания, но и обладать навыками правильного использования положений нормативных правовых актов, применения научных и практических рекомендаций, относящихся как к теории оперативно-розыскной деятельности, так и к криминалистике, работы с оперативной, в том числе криминалистической, техникой.

Получают криминалистическое образование в Российской Федерации при обучении в высших и средне-специальных учебных заведениях, в процессе первоначального обучения при поступлении на службу в органы внутренних дел, прохождения курсов по повышению квалификации, при проведении семинаров, круглых столов, рабочих совещаний, занятий по профессиональной подготовке в территориальных органах внутренних дел, а также, что немаловажно, при самоподготовке. Значительную роль в криминалистическом образовании играет непосредственное участие сотрудников экспертно-криминалистических центров (управлений) и кафедр криминалистики и оперативно-розыскной деятельности образовательных организаций системы МВД России и высших учебных заведений силовых ведомств других государств (Республика Беларусь, Республика Казахстан, Республика Узбекистан и т. д.). К сожалению, возникают трудности по привлечению к проведению занятий сотрудников других органов, учреждений, как государственных (например, лаборатория Российского федерального центра судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации, Следственный Комитет Российской Федерации), так и негосударственных (например, ПАО «Сбербанк России»). Однако на межведомственном уровне возможно принятие дополнительных соглашений о взаимодействии и сотрудничестве для решения острых проблем, в частности при борьбе с преступлениями в сфере IT-технологий.

Стоит отметить, что вызывает трудность осуществление образовательного процесса с оперативными сотрудниками органа внутренних дел районного уровня (отделение полиции, пункт полиции) по причине значительной отдаленности от головных подразделений полиции. В данной ситуации необходимо использовать видео-конференц-связь, посредством которой обеспечивается проведение занятий с личным составом всего отдела полиции, и применять электронные образова-

тельные платформы и программы. Возможно также задействовать потенциал внутренних ресурсов информационно-телекоммуникационной системы МВД Российской Федерации: размещать на них актуальную информацию – методические рекомендации по назначению и производству судебных экспертиз и исследований, по получению ориентировочной информации при работе со следами, изъятыми при осмотре мест происшествий, по составлению розыскных таблиц, ориентировок, алгоритмов действий при совершении определенной группы преступлений.

Таким образом, криминалистическому образованию, в том числе криминалистической подготовке, оперативных сотрудников органов внутренних дел уделяют значительное внимание во всех головных и территориальных подразделениях полиции Российской Федерации. Однако в этой деятельности остаются нерешенными ряд вопросов, требующих детального рассмотрения и дальнейшей разработки, а также финансового обеспечения. Таковыми являются: разработка учебных фильмов, пособий, листовок и иной наглядной продукции; проведение занятий с оперативными сотрудниками территориальных органов внутренних дел на районном уровне, в том числе с использованием электронных образовательных платформ; осуществление взаимодействия с другими образовательными учреждениями и иными организациями для осуществления образовательного процесса.

УДК 343.985

Д.В. Гриб

ТИПИЧНЫЕ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫЕ СИТУАЦИИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выявление такого преступления, как уклонение от уплаты сумм налогов, сборов, сопряжено с определенными трудностями, связанными со спецификой предмета преступного посягательства, высокой их латентностью, а также с необходимостью осуществления комплекса оперативно-розыскных мероприятий, без которых реализовать нормы уголовной ответственности за преступления в сфере налогообложения невозможно.

Правоприменительная практика показывает, что процессу выявления таких преступлений присущи типичные оперативно-розыскные ситуации двух видов.

Первый вид указанной ситуации: первичная информация поступает в виде сообщения должностного лица налогового органа о выявленном налоговом правонарушении в ходе проведения налоговых проверок и проверок исчисления и уплаты налогов в бюджет.

В указанной ситуации оперативному сотруднику необходимо обратить внимание на пояснения руководителя проверяемого предприятия, а также на заключение налоговой инспекции или решение экономического суда по существу этих возражений. Кроме того, целесообразно запросить сведения об интересующих субъектах хозяйствования и их контрагентах в Департаменте финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

После получения вышеуказанной информации правоохранительными органами осуществляется выдвижение оперативных версий: налоговое преступление совершено при обстоятельствах, имеющих в материалах налоговых проверок; преступные посягательства в сфере налогообложения отсутствуют, однако имеются признаки других наказуемых деяний.

С целью проверки выдвигаемых версий о совершенном налоговом преступлении необходимо истребовать документы: отражающие учет операций по расчетным счетам в банковских учреждениях, из вышестоящей организации и обслуживающей аудиторской организации, с предприятий, с которыми осуществлялись финансово-хозяйственные сделки. В налоговом органе могут быть получены документы, в которые внесены искаженные данные, повлекшие уклонение от уплаты сумм налогов, сборов. Кроме того, к материалам проверки должны быть приобщены копии приказов о назначении должностных лиц на должность, выписки из инструкций (нормативных правовых актов), касающихся их обязанностей.

Второй вид оперативно-розыскной ситуации: поступает оперативная информация о совершаемом либо совершенном преступлении.

Выявление налоговых преступлений оперативным путем предполагает предварительный сбор, накопление и систематизацию сведений о лицах, представляющих оперативный интерес, и фактических сведений, указывающих на различные признаки скрытой противоправной деятельности. Оперативными сотрудниками выделяются следующие признаки, свидетельствующие о совершении юридическими лицами преступных посягательств в сфере налогообложения: отсутствие персонала или средств для осуществления хозяйственных операций, а также экономического смысла при их проведении; использование без явной необходимости посредников при осуществлении хозяйственных операций; несоответствие заработной платы сотрудников их квалификации; уменьшение налоговой нагрузки при одновременном увеличении выручки; положительная разница между заемными средствами и выручкой.

На этапе проверки первичной информации необходимо: установить достоверность первичной информации, т. е. выявить дополнительную

информацию, которая подтверждает факт незаконных действий руководителей организации в сфере налогообложения; осуществить сбор информации, характеризующей личность руководителей, сотрудников бухгалтерии; выявить лиц из числа сотрудников организации, обладающих возможностью доступа к информации о преступной деятельности проверяемых лиц; установить лиц из числа сотрудников организации, осведомленных о совершении налоговых преступлений; выявить и задокументировать конкретную схему уклонения от уплаты налогов; определить роль каждого участника преступления. С целью реализации указанных задач проводятся такие оперативно-розыскные мероприятия, как оперативный опрос, наведение справок, сбор образцов, исследование предметов и документов. В ходе проведения ОРМ необходимо опрашивать плательщиков налогов, получать сведения, связанные с их профессиональной деятельностью, а также проверять их посредством использования информационных учетов.

При подтверждении первичной оперативной информации заводится дело оперативного учета, в рамках которого осуществляется документирование уклонения от уплаты налогов.

После того как будут собраны достаточные данные, необходимые для возбуждения уголовного дела, целесообразно планировать и проводить задержание всех соучастников преступления.

Знание типичных оперативно-розыскных ситуаций, а также порядка действий оперативного сотрудника в них позволяет наиболее эффективно выявлять преступления в сфере налогообложения.

УДК 343.985

Е.И. Давидович

ПРЕПЯТСТВИЯ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РАСКРЫТИИ КИБЕРПРЕСТУПЛЕНИЙ

Число киберпреступлений, как и их изощренность и влияние, продолжает расти. Преступники не только создают или разрабатывают свои собственные инструменты, но и используют законное или общедоступное программное обеспечение. В настоящее время существуют проблемы, связанные с масштабом и объемом киберпреступлений, технической сложностью идентификации преступников, а также с необходимостью действовать на международном уровне для привлечения виновных к установленной законом ответственности.