

**Никишкин Александр Владимирович**

канд. юрид. наук, преподаватель, майор полиции

**Степанов Игорь Валерьевич**

канд. юрид. наук доцент, полковник полиции

ФГКОУ ВО «Санкт-Петербургский университет МВД России»

г. Санкт-Петербург

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ, СПОСОБЫ ИХ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ**

***Аннотация:** в статье особое внимание уделяется экономическим преступлениям коррупционной направленности, которые рассматриваются с точки зрения оперативно-розыскной и криминалистической составляющей, а также рассматривается характеристика личности преступника и обстановка, в которой совершается данное преступление.*

***Ключевые слова:** криминалистическая характеристика, экономическое преступление, коррупционная направленность, провокационная ситуация, банковская тайна.*

Преступная деятельность сотрудников налоговых подразделений России является заранее спланированной, носит длящийся, многоэпизодный характер и характеризуется включением в эту деятельность недобросовестных сотрудников налоговых подразделений и налогоплательщиков.

В структуру как оперативно-розыскной, так и криминалистической характеристик в качестве обязательных элементов входят: способ коррупционного преступления, характеристика личности преступника и обстановка совершения преступления.

Способ коррупционных преступлений, совершаемых сотрудниками налоговых подразделений является, как правило, полноструктурным, включающим в себя действия по подготовке, совершению и сокрытию преступления.

На подготовительной стадии сотрудники умышленно создают провокационную ситуацию (нагнетание ажиотажа, создание очереди, спешки, излишней

придирчивости и требовательности), в которой налогоплательщик в целях благополучного разрешения сложившейся ситуации высказывает предложение сотруднику налогового подразделений о передаче незаконного вознаграждения взамен оказания содействия в быстром и положительном решении его вопроса. Иногда создание искусственных препятствий вынуждает налогоплательщика отказаться от самостоятельно решения вопроса и обратиться за помощью к посредникам, которые, как правило, в доле с сотрудниками подразделений налогового органа. Большинство таких ситуаций является следствием грубого нарушения закона, в условиях круговой поруки и безнаказанности, как рядовых сотрудников, так и руководителей налоговых подразделений.

Подготовительные действия могут также сводится к поиску соисполнителей, «клиентов», «организаций-жертв», проработки схемы незаконного обогащения, созданию фирм-однодневок, созданию подконтрольных организаций оказывающих консультационные услуги; подготовки комплектов документов и т. д.

Действия по совершению преступлений коррупционной направленности, заключаются в вынесении управленческого решения (решения по результатам выездной, камеральной проверки, выдаче лицензии, ликвидации организации, списания задолженности, разглашения сведений, содержащих коммерческую, налоговую или банковскую тайну и т. п.). Завершается преступление коррупционной направленности, как правило, получением незаконного денежного вознаграждения, либо услуги материального характера, либо удовлетворением иной личной заинтересованности должностного лица налогового органа.

Соккрытие следов коррупционного преступления сотрудником налогового подразделения планируется заранее: путем подбора и изучения недобросовестных налогоплательщиков; предложения выгодных условий сотрудничества; совершением преступных действий, в рамках законных процедур, с документальным оформлением решений, актов проверок и т. п.; проработке схемы общения и передачи предмета взятки; совершения коррупционного преступления с последующей передачей части незаконного вознаграждения непосредственному руководству; изучению и получению консультаций по методам оперативной

работы – в целях выявления признаков наблюдения, технического контроля и т. п.; не составление документов о выявленных правонарушениях, либо уничтожение документов, составленных по результатам проверки; и т. д.

В целях выявления и раскрытия преступления коррупционной направленности в сфере налогообложения, предварительно формируется и оценивается модель законной деятельности сотрудников налоговых подразделений (в соответствии с должностными инструкциями и регламентами), которая в последующем соотносится с моделью преступной деятельности, в результате чего выявленные расхождения (признаки), позволяют выработать типовую организационно-тактическую модель раскрытия преступлений коррупционной направленности в сфере налогообложения.

*Характеристика личность сотрудника налогового подразделения, совершившего преступлений коррупционной направленности.* Коррумпированным сотрудникам присущ достаточно высокий интеллектуальный уровень, соответствующий его профессиональному статусу, значительный жизненный опыт и выработанные приемы противоправной деятельности, а также способы сокрытия подобной деятельности, наличие корпоративных связей и возможность оказывать давление на правоохранительные органы.

В большей степени подвержены коррупционным проявлениям (по иерархии, вертикали) следующие подразделения Федеральной налоговой службы России: территориальные налоговые органы – 69% (в том числе районные инспекции, межрайонные инспекции и территориальные управления), центральный аппарат – 18% и межрегиональные инспекции – 13%.

В зависимости от вида и выполняемых функций подразделения налоговых органов (по горизонтали) можно расположить в следующем порядке по степени риска коррупционных проявлений:

- 1) отдел выездных проверок – 74%;
- 2) отдел камеральных проверок – 58%;
- 3) отдел урегулирования задолженности – 21%;
- 4) отдел оперативного контроля -17%;

- 5) отдел по работе с налогоплательщиками -11%;
- 6) юридический отдел – 6%;
- 7) иные подразделения инспекции – 4%.

Для большей части коррупционных преступлений в налоговой сфере свойственно их совершение группой лиц. Так, коррупционные преступления совершаются должностными лицами налогового органа:

- а) единолично – лишь в 23%;
- б) с использованием помощи посредника – в 31%;
- в) в группе лиц, сослуживцев и недобросовестных предпринимателей – в 65%;
- г) в составе организованной (вертикально-ориентированной) преступной группы – в 14%.

В качестве дополнительной «защиты» от возможности выявления коррумпированные сотрудники налоговых подразделений и посредники предварительно, еще на стадии подготовки к преступлению подготавливают версии защиты, а нередко и необходимые «доказательства» для ее подтверждения. По таким делам даже задержанные с поличным посредники, как правило, признавая подстрекательство к даче взятки как способ завладения деньгами налогоплательщиков, категорически отрицают взяточничество, а, следовательно, и преступную связь с непосредственными исполнителями – должностными лицами.

Свое поведение посредники объясняют намерением присвоить деньги в случае удовлетворения интересов налогоплательщика на законных основаниях (решение принято в пользу налогоплательщика, организация с долгами ликвидирована и т. д.), а в случае неудачи вернуть деньги владельцу, либо просто их похитить. Преступная деятельность подобных групп создает дополнительные трудности для оперативно-розыскного выявления всей группы, определения роли каждого и выявлении организатора.

*Обстановка совершения коррупционного преступления.* Место и время совершения преступления коррупционной направленности должны быть установлены с максимальной детализацией и точностью. Это позволит проверить

достоверность показаний заявителя и свидетелей, а вместе с тем определить способы возможного противодействия со стороны преступников, детально разработать систему проверочных мероприятий и тактически оптимальную последовательность их выполнения.

*Местом совершения* преступления коррупционной направленности, чаще всего выступают: служебный кабинет, служебные помещения, место, нахождения проверяемого предпринимателя или организации (адрес офиса организации, ее филиала, склада, магазина и т. д.), личные автомобили, иные места, прежде всего, передачи предмета взятки.

В целом характеристика обстановки совершенного преступления коррупционной направленности взаимосвязана с условиями, способствующими совершению преступления. По рассматриваемой категории преступлений необходимо изучить условия деятельности налогового подразделения и функционирования его структурных отделов: организация исполнения тех или иных функций, система документооборота, регламенты, уровень правовой культуры и собственной безопасности, отношение руководства подразделения к фактам, недобросовестного исполнения обязанностей сотрудникам налоговой инспекции; уровень оперативного обслуживания налоговой инспекции, оперативные возможности, взаимодействие со службами безопасности налоговых подразделений; система контроля, проверки и отчетности по различным служебным мероприятиям, осуществляемая силами налоговых подразделений; система безопасности работы налоговых подразделений, предотвращения утечки информации, оказания психологического давления, контроль режима в помещениях и т. п.).

*Время совершения* преступлений коррупционной направленности, работниками налоговых подразделений, определяется временем исполнения служебных обязанностей, т.е. в рабочие дни и рабочие часы.

Определение времени совершения преступления коррупционной направленности, необходимо для правильной оценки и квалификации действий преступника. Требуется точно установить период исполнения обязанностей (дата преступления к исполнению обязанностей, дата прекращения, увольнения,

временное исполнение обязанностей, временная нетрудоспособность, командировка и т. п.), что может служить в последующем основанием для исключения вменения эпизодов преступной деятельности, совершенных в период отсутствия полномочий у сотрудника налогового подразделения.

Обязательным является и установление сроков выполнения служебных мероприятий: проведения выездной или камеральной проверки, вынесения решения по результатам таких проверок, составления протокола об административном правонарушении, давности привлечения к ответственности и т. п.

Особое значение время и место имеют в случаях контролируемого вручения предмета взятки с последующим задержанием с поличным.

Знание оперативно-розыскной и криминалистической характеристик преступлений коррупционной направленности в подразделениях налогового органа, позволит быстро и эффективно осуществить поиск значимой информации, выявить новые обстоятельства и эпизоды преступной деятельности, лиц, причастных к коррупционной схеме, а также осуществить документирование преступной деятельности с предоставлением ее результатов органам предварительного расследования.

### ***Список литературы***

1. Грачёв Ю.А. Роль криптовалюты в вопросах финансирования терроризма и экстремизма / Ю.А. Грачёв, И.В. Степанов // Судебная экспертиза: прошлое, настоящее и взгляд в будущее. Материалы ежегодной научно-практической конференции. – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2017.

2. Никишкин А.В. Правовая система охраны интеллектуальной собственности России, особенности и проблемы реализации // Наука, образование, общество: тенденции и перспективы развития: Материалы IX Международной научно-практической конференции (Чебоксары, 12 февраля 2018 г.) / Редкол.: О.Н. Широков [и др.]. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018.

3. Степанов И.В. Анализ и профилактика преступлений в сфере интеллектуальной собственности // Система профилактики преступности: современное состояние, проблемы и перспективы развития: Материалы ежегодной

Всероссийской научно-практической конференции (Санкт-Петербург, 30 октября 2014 г.). – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015.