

*А. В. Бойченко*

## НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ, ИМЕЮЩИЕ ЗНАЧЕНИЕ ДЛЯ УСТАНОВЛЕНИЯ СУБЪЕКТА НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

*Работа представлена кафедрой уголовного права и процесса юридического факультета  
Сыктывкарского государственного университета.*

*Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор Е. А. Логинов*

Масштабы налоговой преступности в России на сегодняшний день выходят за тот критический уровень, когда угроза экономической безопасности государства становится суровой реальностью. Настоящая статья посвящена установлению на основе изученных автором материалов, наиболее значимых данных о лицах, совершающих налоговые преступления, с целью поиска путей их эффективного расследования.

Nowadays scales of tax criminality in Russia fall outside the critical level at which threat to the state's economic safety becomes severe reality. The article is devoted to determination of the most significant data about the persons committing tax crimes in order to find ways of their effective investigation.

Для успешного выявления и расследования налоговых и иных экономических преступлений необходимо знание характера первичной информации о рассматриваемых преступлениях, средств и приемов ее получения и проверки; способов уклонения от уплаты налогов и особенностей их отражения в материальных носителях информации; размера материального ущерба, причиненного указанными преступлениями; характеристики личности налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов; условий, способствующих совершению этих преступлений, и других обстоятельств, которые в их совокупности и взаимосвязи составляют криминалистическую характеристику налоговых преступлений.

Способы уклонения от уплаты налогов не существуют изолированно. Их отражение в материальных носителях информации позволяет выявить характерные связи между ними. Каждый способ уклонения от уплаты налогов находит свое отражение в материальных носителях информации и личностных источниках. А. Ф. Лубин источники информации о налоговых пре-

ступлениях подразделяет на «три группы: документальные, личностные и вещественные»<sup>1</sup>. Аналогичной классификации придерживается и Е. М. Ашмарина, которая в одном случае документы считает «носителями информации, а в другом – источниками»<sup>2</sup>. Представляется, что более точной и соответствующей правоприменительной практике является классификация, предложенная Е. П. Фирсовым. Он считает, что «объекты информации можно подразделить на материальные (объединяющие документальные и вещественные носители информации) и личностные (являющиеся источниками информации).

К личностным источникам информации, по мнению Е. П. Фирсова, относятся лица, располагающие сведениями о признаках налоговых преступлений, о времени, способах и других обстоятельствах совершения преступлений. Среди них: непосредственные исполнители работ (продавцы, водители, экспедиторы, грузчики и т. д.), покупатели (потребители), заказчики, контрагенты, секретари, работники охраны, а также аудиторы, ревизоры, члены инвента-

ризационных комиссий, сотрудники налоговых инспекций и службы ДЭБ.

Руководители организаций, как правило, лица с высшим образованием, имеющие высокий профессиональный уровень и обширные деловые и личные связи, преследующие цели уклонения от уплаты налогов<sup>3</sup>. Изучению свойств личности, совершивших преступление, в криминалистической литературе уделяется весьма существенное значение и внимание. При этом подчеркивается, что личность преступника, находясь во взаимосвязи с остальными элементами преступной деятельности (способом совершения и сокрытия преступления, местом, временем и т. п.), оказывает весьма значительное влияние на механизм преступной деятельности, в том числе и при совершении налоговых преступлений. Поэтому данные о свойствах личности преступника являются непременным элементом криминалистической характеристики любого вида преступлений. В свою очередь, криминалистическая характеристика является первым элементом методики расследования конкретных видов преступлений.

Для изучения криминалистической характеристики важное значение имеет сочетание криминалистической модели личности преступника и его криминалистического портрета. В связи с этим необходимо отметить полезность и актуальность для правоприменительной практики ряда теоретических работ И. И. Кучерова, посвященных криминалистическим аспектам налоговой преступности, где дан криминалистический портрет личности налогового преступника.

Анализ практики показывает, что при рассмотрении методики расследования налоговых преступлений значительное место отводится анализу свойств личности лиц, совершивших или совершающих налоговые преступления. Если криминологи изучают в личности преступника те свойства, которые при взаимодействии со средой или преступной ситуацией порождают преступное поведение, т. е. все то, что входит в при-

чинный комплекс преступления, то криминалисты уделяют внимание любому свойству личности, которое можно использовать в процессе раскрытия, расследования и предупреждения преступлений. При этом, конечно, их интересы в определенной степени могут совпадать (например, при разработке типологических характеристик тех или иных групп преступников). Но, как отмечает В. А. Жбанков, «типологическая криминалистическая характеристика преступников и типологическая криминалистическая модель преступников отличаются друг от друга в связи с решаемыми задачами и, соответственно, объемом сведений о свойствах рассматриваемых лиц»<sup>4</sup>.

Непременным условием криминалистического аспекта изучения личности преступника является классификация его свойств и выделение наиболее значимых применительно к той или иной группе преступников. Следовательно, для построения криминалистической модели личности лиц, совершающих налоговые преступления, необходимо выделить систему их свойств. К системе свойств личности преступника, в том числе и в сфере налоговых преступлений, можно отнести его социальные, психологические и биологические свойства, находящиеся во взаимосвязи. К лицам, совершающим налоговые преступления, применим анализ следующих свойств их личности:

- *социальных*: материальное благосостояние и источники получения доходов, профессия, наличие судимости, семейное положение, связи и вхождение в различные малые социальные группы, положение в иерархической преступной структуре и выполняемые функции, наличие наград и т. д.;
- *психологических*: знания, умения и навыки, способности, черты характера, мировоззрение, свойства, характеризующие эмоциональную, волевою сферу, и т. д.;
- *биологических*: пол, возраст, антропологический тип, состояние здоровья и т. д.

В правоприменительной практике необходимость исследования личности нало-

говых преступников обусловлена в первую очередь тем, что уголовно-наказуемые деяния в сфере налогообложения относятся к категории «Интеллектуальные преступления». Эффективная, успешная борьба с данной категорией экономических преступлений невозможна без всестороннего анализа образа мышления и личности злостных нарушителей налогового законодательства.

Кроме того, как было сказано выше, налоговые преступления зачастую пронизывают иные экономические преступления, взаимосвязаны с ними, и налоговые преступники, таким образом, как бы аккумулируют совокупность черт, свойств личностей разнообразных экономических преступников. При этом доминируют специфические, принадлежащие только налоговым преступникам криминалистические аспекты личности налогового преступника.

Правоприменительная практика показывает, что налоговым преступникам присущи те же типичные черты, что и иным лицам, совершающим корыстные преступления. К числу таких черт специалисты относят: полное или частичное уклонение от выполнения важнейших конституционных гражданских обязанностей; удовлетворение преимущественно материальных потребностей, главным образом за счет общества; отсутствие сдерживающих центров к совершению аморальных и противоправных деяний; явно преувеличенное самомнение как о деловом человеке, умеющем «красиво» жить, которому все дозволено и доступно. Исходя из этого, определяющим фактором в нравственно-психологическом аспекте налоговых преступников следует признать корыстную мотивацию. Лица, совершившие налоговые преступления, в большинстве своем характеризуются завышенным уровнем материальных притязаний, стремлением к приобретению объектов недвижимости, предметов роскоши и т. д. Е. В. Пороло отмечает, что «предприниматель не может пойти на хищение средств и имущества, участвующих в воспроизводственном цикле и обеспечи-

вающих функционирование его бизнеса, однако перспектива «сэкономить» на обязательных налоговых платежах весьма привлекательна для него»<sup>5</sup>.

Анализ правоприменительной практики показывает правильность выводов о корыстной мотивации уклонения от уплаты налогов. Однако совершенно правильно мнение автора ряда научных трудов, посвященных изучению криминологической характеристики личности налогового преступника, И. И. Кучерова о том, что «не все налоговые преступления совершаются на основе личной корыстной заинтересованности»<sup>6</sup>. В практике имеют место факты, когда «сокрытые от налогообложения средства используются руководителями предприятий для модернизации производственного оборудования, погашения кредитов и увеличения оборотных средств, карьеристских устремлений»<sup>7</sup>. В составе мотивов совершения налоговых преступлений встречаются иногда и забота о трудовом коллективе, когда сокрытые от налогообложения средства направляются на выплату заработной платы, поощрение сотрудников, приобретение для них жилой площади.

Криминологический портрет личности налоговых преступников включает в себя и элементы криминалистической модели налогового преступника. Анализ правоприменительной практики показывает, что предупредительно-профилактическая деятельность должна быть направлена в первую очередь на повышение правосознания налогоплательщика, налоговой культуры населения.

Сравнительный анализ типологии личности преступника позволяет сделать вывод, что для налоговых преступников присуща характерная только для них система свойств, включающая в себя как общесоциологические, так и юридические критерии оценки личности. Совокупность личностных качеств, обуславливающих преступление, и ее взаимосвязь с остальными элементами преступной деятельности

(способом совершения и сокрытия преступления, местом, временем и т. п.) дает возможность выработать определенную методологию прогнозирования индивидуально-преступного поведения, под которым следует понимать возможную вероятность совершения преступления в будущем тем или иным конкретным изучаемым лицом.

В данном случае личность должна изучаться с позиций криминалистики, где определенные свойства личности возможно изучить только в процессе оперативно-розыскных и следственных мероприятий, на основе анализа налоговых и иных, связанных с ними экономических преступлений с помощью криминалистической характеристики.

Таким образом, обширная информация о свойствах личности преступника, полученная в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, зачастую является необходимой доказательной базой по уголовному делу при соответствующем процессуальном оформлении, позволяет составить полный портрет преступника, спрогнозировать его возможное преступное поведение и спланировать необходимые мероприятия по выявлению и раскрытию преступления, документированию преступной деятельности личности, пресечению и профилактике преступного деяния.

При этом, изучая природу преступного деяния, причины и условия, способствующие совершению преступления, криминалистическая модель личности преступника позволяет глубже изучить все процессы, влияющие на формирование как субъективной стороны преступного деяния, так и объективной стороны в плане анализа способов, методов совершения преступления. Кроме того, криминалистическая модель личности налогового преступника дает возможность более достоверно определить причиненный государству ущерб и пути возмещения ущерба, на основе анализа образа жизни, уровня материального вскрыть состояние налоговой преступности и спрогнозировать мероприятия по ее стабилизации. Без знания и владения необходимой информацией о лицах, совершающих или совершивших налоговые преступления, практически невозможно эффективно бороться с латентной преступностью, к которой относится налоговая и связанная с нею иная экономическая преступность.

Криминалистическая модель личности налогового преступника среди прочих элементов криминалистической характеристики требует дальнейшей научно-теоретической проработки с учетом повышенной общественной опасности налоговых преступлений.

### ПРИМЕЧАНИЯ

<sup>1</sup> Криминалистика. Расследование преступлений в сфере экономики / Под ред. А. Ф. Лубина. Н. Новгород, 1995. С. 227–228.

<sup>2</sup> Криминалистика / Под ред. В. А. Образцова. М., 1997. С. 651, 656.

<sup>3</sup> Фирсов Е. П. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Сб. науч. ст. Саратов, 1999. С. 91–92.

<sup>4</sup> Жбанков В. А. О свойствах личности членов организованных преступных структур в сфере экономики // Актуальные проблемы борьбы с коррупцией и организованной преступностью в сфере экономики. М., 1995. С. 31–32.

<sup>5</sup> Поролло Е. В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. М., 1996. С. 5.

<sup>6</sup> Кучеров И. И. Налоговые преступления. М., 1997. С. 18.

<sup>7</sup> Кучеров И. И., Марков А. Я. Расследование налоговых преступлений. М., 1995. С. 15.