

Об использовании информационных технологий для противодействия экономической преступности

Белоус В. В., к.ю.н., доц. кафедры криминалистики Национального университета «Юридическая академия Украины имени Ярослава Мудрого» (г. Харьков, Украина)

Серьезную угрозу стабильному социально-экономическому развитию разных суверенных государств, обеспечению прав и свобод отдельных граждан и повышению благосостояния общества в целом создают типовые проблемы преступного характера. Их эффективное решение органами уголовной юстиции в условиях информационной эры требует безотлагательной интеграции в криминалистику широкого спектра информационных технологий, использование которых обеспечивает своевременное выявление, раскрытие, расследование и предотвращение преступлений.

Например, согласно отчету о глобальной конкурентоспособности, подготовленного экспертами Всемирного экономического форума, российские и украинские дороги входят в десятку наихудших дорог в мире. С одинаковой оценкой в 2,3 бала по 7-бальной шкале оценивания по качеству дорог Россия заняла 136-е, а Украина – 137-е место из 144 включенных в рейтинг государств. Хуже дела обстоят только в Габоне (2,3 бала), Тиморе (2,2 бала), Гвинее (2 бала), Монголии (2 бала), Румынии (1,9 бала), Гаити (1,8 бала) и Молдове (1,5 бала) [1].

В Украине капитального ремонта требуют уже 90 % автодорог [2]. Не в последнюю очередь этим обусловлен тот прискорбный факт, что за 2012 г. в Украине произошло 196 399 ДТП, что на 10 174 (5,5 %) больше, чем в предыдущее гсду. В среднем за сутки в стране происходило 536 ДТП, вследствие которых погибли 14 человек. Смертность на дорогах Украины в сравнении с 2011 г. (4 908 погибших) в 2012 г. возросла на 3,8 % и составила 5 094 жертвы. Кроме этого, вследствие ДТП 37 503 чел. получили травмы различной степени тяжести [3]. По оценкам Лиги страховых организаций Украины, убытки отечественной экономики в результате роста количества ДТП из-за плохих дорог и связанного с этим ухудшения состояния автомобильного парка в 2013 г. вырастут до 50 млрд грн. [4]. Неудовлетворительное состояние дорог приводит к ежегодной утрате Украиной около 4 % ВВП. На сегодняшний день 170 тыс. км украинских дорог требуют замены дорожного покрытия, для чего необходимо около 500 млрд грн. [5], что значительно превышает годовой бюджет страны.

Финансовые аспекты решения данной проблемы урегулированы нормами налогового законодательства. С 01.01.2011 налог с собственников транспортных средств заменен акцизным налогом (непрямым налогом на потребление подакцизных товаров (в т. ч. нефтепродуктов, используемых для заправки автомобилей). При объемах годовых продаж на украинском рынке порядка 5,85 млрд л бензина и 5,625 млрд л дизельного топлива для 12 млн транспортных средств ежегодные поступления в бюджет акцизного налога от продажи автомобильного топлива составляют около 33,4 млрд грн. Кроме того, в 2012 г. в Украину было ввезено 204,957 тыс. легковых автомобилей на сумму \$ 3,247 млрд [6]. При средней цене 17,4 тыс. евро/авто размер оплаченного при их продаже налога на добавленную стоимость вместе с ввозной пошлиной на импортируемые автомобили составил еще около 10 млрд грн. Соответственно, общая сумма налогов, уплаченных в прошлом году в Госбюджет только автомобилистами, достигла 43 млрд грн. [7]. С учетом запланированного повышением ставок акцизного налога и

ежегодного роста отечественного авторынка сумма бюджетных поступлений и далее должна только возрастать. Таким образом, извечная проблема «дураков и дорог» при эффективном администрировании налогов и расходовании бюджетных средств имеет перспективу быть разрешенной в течение ближайших 10 лет.

Однако надежды общества на безотлагательное развитие качественной и безопасной дорожной инфраструктуры за разумную цену идут в разрез с интересами организованной преступности, повсеместно использующей технологии преступного обогащения как «нижнего» [8], так и «высшего» [9] уровней. Речь идет не только и не столько о разворовывании строительных материалов и нарушении технологического процесса во время выполнения работ. Наибольшую угрозу представляет хищение бюджетных средств, предназначенных для модернизации дорожного хозяйства. Значительная часть налогов, уплаченных автомобилистами в цене приобретенного топлива, до бюджета вообще не доходит. А денежные средства, поступившие в бюджет и выделенные на ремонт и содержание дорог, присваиваются с применением давно известной технологии преступной деятельности в сфере хозяйствования. Так, на основании заключенных фиктивных хозяйственно-правовых соглашений денежные средства за фактически не поставленную продукцию, невыполненные работы, неоказанные услуги перечисляются на банковские счета фиктивных субъектов хозяйствования, входящих в структуру «конверсионных (конвертационных) центров». После этого обналичиваются и за вычетом соответствующей оплаты за осуществленную «конверсию» возвращаются заказчикам преступных услуг. В 2012 г. по фактам совершения таких преступлений в автодорожной отрасли было открыто 65 уголовных производств, общий размер убытков по которым составил 85 млн грн., а с начала 2013 г. – уже 27 производств, с общим размером убытков в 62 млн грн [10].

Технология преступной деятельности, основанная на использовании возможностей «однодневок», на постсоветском пространстве распространена широко. Из-за ее использования Зимние Олимпийские Игры–2014 в Сочи уже называют «самой крупной финансовой аферой в истории». Прежде всего, имея в виду строительство трассы «Адлер–Красная Поляна», за 242 млрд рублей, выделенные на проектирование и строительство которой, можно «залить 13 сантиметровым слоем коньяка «Хеннеси»... или выложить все ее 48 км настоящей черной икрой слоем в 1 см...» [11].

При рассмотрении «высшего» уровня технологий преступного обогащения следует обратить внимание на тот вопиющий факт, что по оценкам Министерства финансов Украины, в 2012 г. Госбюджет недополучил более 4 млрд грн. из-за сокращения легального импорта бензинов и функционирования схем по уклонению от уплаты налогов на рынке моторных бензинов. Так, расчетные объемы потребления моторных бензинов в 2012 г. (учитывающие импорт, внутреннее производство, экспорт и изменение остатков) отличаются от официальных данных Госстата о потреблении бензинов на 936,9 тыс. т, или на 22,3 %, в то время как в прошлые годы разница не превышала 5 % ... Указанное дает основание говорить о значительной доле тенизации рынка бензина. Потребление бензинов в Украине в 2012 г. сократилось на 2,2 % (на 95,2 тыс. т) – до 4197,5 тыс. т. При этом производство бензинов внутри страны уменьшилось значительно сильнее – на 42,4 % (на 1201,7 тыс. т), до 1635 тыс. т. Чтобы покрыть потребности рынка, импорт должен был, наоборот, вырасти. В то же время, согласно таможенным декларациям, в свободный оборот в 2012 г. было отпущено около 2033,1 тыс. т импортных бензинов, что на 9,2 % (206 тыс. т) меньше аналогичного показателя

за 2011 г. Таким образом, условные объемы недопоступлений акцизного налога и НДС вследствие сокращения легального импорта и использования отдельными хозяйственными субъектами схем уклонения от уплаты налогов в 2012 г. составили более 4 млрд грн. [12]. Как удалось установить путем сопоставления данных «Укрзалізниці» о физическом поступлении нефтепродуктов на рынок и Минфина о сумме уплаченного с топлива акциза, это стало возможным в результате поставки на внутренний рынок почти 300 железнодорожных составов или 15 тыс. цистерн автомобильного топлива без уплаты налогов с импортируемых товаров. 700 тыс. т фактически контрабандных нефтепродуктов были подпольно реализованы на внутреннем рынке через нефтебазы, работающие в режиме таможенных лицензионных складов [13].

Отметим, что современная криминалистика располагает инструментарием, необходимым для обеспечения торжества принципа неотвратимости наказания и за вышеописанные деяния. Арсенал таких средств постоянно совершенствуется и пополняется [14]. Но разработка эффективных криминалистических средств противодействия экономической преступности в современных условиях должна осуществляться на инновационных началах. Предпосылки для этого более чем достаточны: Украина занимает 42-е место из более чем 200 стран в глобальном рейтинге инноваций, составленном агентством «Bloomberg» [15] (Россия – 14-е, Беларусь – 49-е). Поэтому методика расследования отдельных видов преступлений и тактика производства отдельных процессуальных действий должны быть усовершенствованы путем внедрения наиболее актуальных информационных технологий. В частности, единой интегрированной межведомственной информационно-аналитической системы, которая обеспечивала бы автоматический сбор, обработку, хранение и своевременное предоставление уполномоченным пользователям криминалистически значимой информации.

В этой связи может быть предложен следующий алгоритм использования информационных технологий для предупреждения и расследования хищений финансовых средств и товарно-материальных ценностей на любом этапе перемещения и реализации товаров, уплаты налогов и расходования бюджетных средств:

1. Каждая партия автомобильного топлива, поступившего на территорию страны любым видом транспорта (морским, речным, автомобильным, железнодорожным), с момента пересечения таможенной границы берется под контроль с применением средств GPS/GSM-навигации и виртуально сопровождается до пункта назначения. Использование так называемых электронных замков с функцией GPS/GSM-навигации уже внедрено в практику для контроля за транзитными перемещениями грузов по территории Украины в целях предотвращения контрабанды, в т. ч. по схеме «прерванного транзита». Указанные устройства, в качестве средств криминалистической профилактики устанавливаются при въезде в Украину на грузовые автомобили, определенные автоматизированной системой управления рисками по установленным параметрам. Они предоставляют возможность дистанционно контролировать перемещение транзитных и импортных грузов по стране и передают в мониторинговый центр информацию о географии передвижения, простоях и отклонениях от темпа и маршрута движения. Это позволяет достоверно убедиться в соответствии фактического пункта разгрузки задекларированному документально, предотвратить факты реализации «транзитного» товара без налогообложения на территории Украины, предпринять иные меры [16]. Эту технологию целесообразно применять на всех этапах перевозки ко всем грузовым транспортным средствам, перемещающим не только транзитные, но и импортируемые и экспортируемые грузы.

2. Реализация импортированного топлива конечным потребителям осуществляется с использованием регистраторов расчетных операций, оборудованных электронной контрольной лентой либо чипом для передачи в фискальные органы данных о совершенных операциях в режиме реального времени. (С 01.07.2013 г. 280 тыс. зарегистрированных в Украине РРО должны быть модернизированы или заменены на устройства указанного типа).

3. Транспортировка асфальтобетонной смеси и любых других товарно-материальных ценностей, приобретенных за бюджетные средства и предназначенных для строительства, ремонта и текущей эксплуатации автодорог осуществляется транспортными средствами, оборудованными тахографами и GFS/GSM-замками, фиксирующими и передающими в режиме реального времени все актуальные для криминалистической профилактики параметры движения.

Создание единого информационного пространства с использованием указанных и подобных им информационных технологий, а также интеграция в него информационно-аналитических систем органов уголовной юстиции позволит не только своевременно выявлять и расследовать, но и предупреждать корыстные посягательства на стратегические ресурсы и адекватно противостоять актуальным вызовам современности.

Примечания

1. Українські дороги потрапили до десятки найгірших у світі [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://newsone.com.ua/auto/ukra%d1%97nski-dorogipotrapili-do-desyatki-najgirshix-u-sviti.html>. – Загл. с экрана.

2. В Интернете создали карту «позора «Укравтодора» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.pravda.com.ua/rus/news/2013/02/18/6983769>. – Загл. с экрана.

3. ДТП на дорогах Украины: где, сколько и почему. Итоги 2012 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://news.liga.net/news/society/818382-dtp_na_dorogakh_ukrainy_gde_skolko_i_pochemu_itogi_2012_goda.htm. – Загл. с экрана.

4. Корреспондент: Украинские дороги не вынесли зимы, безденежья и воровства [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://korrespondent.net/business/auto/1509456-korrespondent-ukrainskie-dorogi-ne-vynesli-zimy-bezde-nezhya-i-vorovstva>. – Загл. с экрана.

5. Украина ежегодно теряет 4 % ВВП из-за плохих дорог. / Азаров [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://economics.lb.ua/state/2013/03/13/192482-ukraina_ezhegodno_teryayet_4_vvp_izza.html? – Загл. с экрана.

6. В Україну за рік завезли автомобілів на \$ 3,2 мільярда [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://gazeta.ua/articles/484997>. – Загл. с экрана.

7. Украинцы ежегодно отдают на дороги более 40 млрд грн – исследование [Электронный ресурс]. – Режим доступа : . – Загл. с экрана.

8. Бригады «Київавтодору» торгують асфальтом просто перед носом Попова. Відео [Электронный ресурс]. – Режим доступа : . – Загл. с экрана.

9. Бензиновая петля Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : . – Загл. с экрана; По чем тишина? Почему пресса молчит об аферах Курченко? [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://m.youtube.com/watch?v=4KE6VrvH6pw&feature=player_embedded&desktop_uri=%2Fwatch%3Ffeature%3Dplayer_embedded%26%3D4KE6VrvH6pw. – Загл. с экрана.

10. На ремонте дорог чиновники присвоили почти 150 млн грн. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://politica-ua.com/na-remonte-dorog-chinovniki-prisvoili-pochti-150-mln-grn/>. – Загл. с экрана.

11 Салют, Олимпиада: непарадные «рекорды» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://pasmi.ru/archive/44626>. – Загл. с экрана.

12. Минфин раскрыл схему теневого импорта бензина на миллиарды гривен [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://zn.ua/ECONOMICS/minfin-raskrylshemu-po-tenevomu-importu-benzina-na-milliardy-griven.html>. – Загл. с экрана.

13. Кто украл дороги-2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://gazeta.zn.ua/internal/kto-ukral-dorogi-2_.html. – Загл. с экрана.

14. Ищенко Е.П. Криминалистика: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Е.П. Ищенко. – СПб.: Питер, 2013. – С. 87.

15. Украина вошла в рейтинг самых инновационных стран [Электронный ресурс]. – <http://biz.liga.net/all/it/ncvosti/2421632-ukraina-voshla-v-reyting-samykh-innovatsionnykh-stran.htm>. – Загл. с экрана.

16. Грузовые авто на границе будут оборудовать электронными замками с GPS–GSM–навигацией [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.business.ua/articles/politics/Gruzovye_avto_na_granice_budut_oborudovat_elektronnyimi_zamkami_s_GPS%2%80%93GSM%2%80%93navigaciey-46453/. – Загл. с экрана; Гостаможня купила электронные замки на 17 млн грн. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.business.ua/articles/politics/Gostamozhnya_kupila_elektronnye_zamki_na__mln_grn-43776/. – Загл. с экрана.

Правовая характеристика фирм-однодневок

Бирков К. Е., студент 1 курса направления «Экономика» магистерской программы филиала ФГБОУ ВПО «Тюменский государственный университет» в г. Сургуте (г. Сургут, Россия)

Фирмы-однодневки стали одним из наиболее негативно влияющих на экономику России явлений, возникших в 90-е годы XX в. Фирмам-однодневкам можно дать следующие определение – это жаргонный термин для организаций, созданных исключительно с целью уклонения от уплаты налогов и/или мошеннических операций. Фирмы-однодневки – это контрагенты, которые ведут свою деятельность только «на бумаге». Как правило, единственным результатом их работы является сокращение налогов для их юридических партнеров или расхищение государственных средств. Борьба с ними в более-менее явном виде началась с 01.07.2002, когда все организации обязали пройти государственную регистрацию и получить основной государственный регистрационный номер (ОГРН).

Открывшись и получив свидетельства ИНН и ОГРН, фирмы-«обналички» заключают договоры с действующими компаниями, по которому фирма-«обналичка» фиктивно поставляет хозяйственному субъекту несуществующие товары или разнообразные услуги, подтверждением данного факта сделки служат фиктивные бумажные документы: договор, счет-фактура, акт выполненных работ. Безналичные денежные средства перегоняются фирме-однодневке, затем снимаются в банке по чеку. Заранее заключив устные договоры с хозяйственным субъектом, компания передает определенную денежную сумму и вычитает свою сумму процентом по осуществившейся сделке.

В большинстве случаев фирмы-однодневки существуют несколько месяцев, затем организаторы обналички ликвидируют компанию или забрасывают хозяйственные