

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСОВ В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «КОНВЕРТАЦИОННЫХ ЦЕНТРОВ»

Аннотация. Рассмотрены направления противодействия функционированию «конвертационных центров» с использованием Интернет-ресурсов.

Ключевые слова: Интернет-ресурс, «конвертационный центр».

Abstract. The trends of opposition to the operation of the «conversion centers» with the use of Internet resources were examined.

Key words: Internet resource, «conversion center».

В условиях глобализации мировой экономики и построения всемирного информационного общества эффективность предпринимательской деятельности напрямую корреспондирует способности ее участников использовать не только современные инструменты рыночной экономики, но и достижения научно-технического прогресса, способствующие экономии ключевых ресурсов (финансовых, материальных, трудовых, временных), а также обеспечению надежной коммуникации участников бизнес-процессов. Одним из наиболее востребованных средств является глобальная сеть Интернет с широким спектром сервисов, позволяющих увеличить скорость обработки данных, подготовки документов и осуществления финансово-хозяйственных операций, расширить клиентурную сеть, повысить мобильность участников процесса во времени и пространстве. Миграция в виртуальное пространство как отдельных операций и рабочих мест, так и бизнес-процессов в целом обусловила возникновение целого ряда новых направлений предпринимательской деятельности (Интернет-банкинг, Интернет-трейдинг, электронные биржи и торговые площадки, Интернет-аукционы и т.п.).

Вместе с тем, всё возрастающие возможности Всемирной сети используются не только для достижения социально полезных целей. В злонамеренных руках отдельных граждан и преступных сообществ Интернет-пространство оказалось благодатной почвой как для модернизации способов классических видов преступлений (например, построение «виртуальных» финансовых пирамид), так и для возникновения новых, ранее неизвестных видов преступных деяний («киберпреступность»). Эти процессы не обошли стороной и сферу налогообложения. Например, стремительно развивающаяся система денежных расчетов посредством Интернет и «электронные кошельки» предоставляют возможность получать в виртуальном пространстве реальные неконтролируемые доходы¹. А с учетом того, что только в Украине оборот «электронных», «Интернет-денег» за три квартала 2012 г. (1164 млн грн.) увеличился почти в десять раз по сравнению с показателем за весь 2011 г. (116 млн грн.)², то устранение условий

¹ Медиа-центр ГНС в г. Киеве. – Режим доступа: <http://kyiv.sts.gov.ua>.

² Пресс-служба НБУ.

для возможных злоупотреблений и в этой сфере становится первостепенной задачей контролирующих и правоохранительных органов.

Современные средства и методы осуществления информационных процессов, в особенности Интернет, создают своего рода особую виртуальную реальность, представляя специфическую картину реальной действительности путем передачи сообщений, изображений, текстов и т.п. Насыщение современной жизни компьютерными системами, телекоммуникациями, виртуальной реальностью не только существенно видоизменяет преступность, но и открывает новые возможности борьбы с ней. Эти возможности необходимо как можно быстрее и полнее интегрировать в отечественную криминалистику¹. С учетом актуальности обеспечения защиты от преступных посягательств экономического базиса государства считаем, что неотложной интеграции возможностей Интернет требует обеспечение деятельности органов уголовной юстиции в направлении выявления и изучения закономерностей использования Всемирной сети в целях подготовки, совершения и сокрытия налоговых преступлений, а также их выявления и расследования.

Обескровливающие государственный бюджет классические теневые операции банков включают в себя операции по «отмыванию» «грязных» денег, перевод безналичных денег в наличную форму для обслуживания разных видов теневой экономики, финансирования терроризма, коррупции, увод прибыли в оффшоры и другие подобные операции. По данным ЦРУ, объем таких «классических» операций банков в мировом масштабе составляет 3-4 трлн долл.² С учетом этого, операция «Конверт», направленная на выявление и уничтожение «центров конвертации средств» справедливо определена в качестве одного из наиболее важных направлений деятельности Государственной налоговой службы Украины³, а эффективная работа по ликвидации последствий деятельности «конвертационных центров» является одним из семи приоритетов деятельности налоговой милиции⁴. За предшествующий 2013-му год прекращена незаконная деятельность 82 преступных сообществ – «конвертационных центров», преступный оборот которых составил около 12,7 млрд грн. с вероятными потерями бюджета только по НДС в размере 2,1 млрд грн. Выявлено 546 субъектов хозяйствования с признаками фиктивности, установлено 9102 контрагентов, воспользовавшихся услугами «конвертационных центров», и 1530 контрагентов, сотрудничавших с последними⁵.

В целях своевременного выявления и прекращения преступной деятельности «конвертационных центров» сетевые ресурсы Интернет целесообразно использовать в таких направлениях, как:

¹ Ищенко Е. П. Криминалистика. Стандарт третьего поколения: учеб. пособ. – СПб.: Питер, 2013. – С. 56.

² Шокуючи дані про світовий банківський бізнес. – Режим доступа: <http://www.epravda.com.ua>.

³ Налоговая определилась с направлениями работы. – Режим доступа: <http://news.liga.net>.

⁴ Медиа-центр ГНС Украины. – Режим доступа: <http://sts.gov.ua>.

⁵ Вітні ДПС України за 2012 рік. – Режим доступа: <http://sts.gov.ua>.

1. Завершение полного перехода на электронную форму подачи налоговой отчетности (в 2011 г. электронная отчетность по НДС составляла 38%, к началу 2013 г. – 98%¹) и дальнейшее развитие функционирующих в налоговых органах электронных сервисов (в частности, «электронный (виртуальный) кабинет налогоплательщика», с помощью которого за счет объединения всех необходимых баз данных налоговая отчетность конкретного субъекта хозяйствования формируется автоматически), а также аналитических инструментов (например, рискоориентированная система мониторинга, позволяющая отслеживать налоговые риски и применение схем минимизации).

2. Мониторинг Интернет-ресурсов в целях выявления источников предложения противоправных услуг «конвертационных центров». В этом направлении уже накоплен определенный позитивный опыт. Например, анализ объявлений в печатных СМИ и в Интернете позволил органам ГНС выявить в 2012 г. 1073 жителя столицы Украины, нелегально сдававших в аренду принадлежащие им помещения. Это повлекло за собой доначисление 5,438 млн грн. налога на доходы физических лиц, что на 36% превысило показатель 2011 г. В последние несколько лет эти источники все активнее используются для выявления признаков уклонения от уплаты налогов и в действиях работодателей, размещающих объявления о приеме на работу с указанием заработных плат, существенно отличающихся от декларируемых в отчетности, и даже звезд шоу-бизнеса, утаивающих сведения о реальных суммах полученных гонораров². Использование поисковых систем Интернет по таким ключевым словам, как «конвертация», «обнал», «однодневки» способствует установлению «операторов и потребителей рынка», а изучение размещенных на профессиональных Интернет-форумах тематических материалов – актуальных технологий их преступной деятельности.

3. Мониторинг Интернет-ресурсов в целях выявления лиц, причастных к противоправной деятельности, путем установления несоответствия реальных расходов официальным доходам. Так, Министерство доходов и сборов Украины изучает возможность оценивать реальные доходы граждан посредством социальных Интернет-сетей. Такой подход уже нашел свое применение в Великобритании, где фискальное ведомство анализирует доходы и расходы граждан путем сопоставления сведений из более чем 25 различных баз данных, включительно с записями в Facebook³. К наиболее востребованным направлениям использования соцсетей в криминалистике применительно к цели данного исследования следует отнести: установление круга лиц, причастных к совершению преступления, розыск лица, скрывающегося от уголовного преследования, установление психологического профиля разыскиваемого лица или участника уголовного процесса, иных обстоятельств расследуемого события. Известен опыт создания в США «системы высокотехнологического слежения национального масштаба» для быстрого извлечения информации о подозреваемых

¹ Налоговый ремонт: интервью с А. Клименко // Эксперт. – 2012. – № 49-50. – С. 12-14.

² Медиа-Центр ГНС в г. Киеве. – Режим доступа: <http://kyiv.sts.gov.ua>.

³ Налоговый ремонт: интервью с А. Клименко // Эксперт. – 2012. – № 49-50. – С. 14.

гражданах из социальных сетей – RIOT (Rapid Information Overlay Technology), позволяющей получать сведения об активности подозреваемого (его социальных контактах, карте перемещений и др.). Информация извлекается в том числе из EXIF-заголовков фотографий, опубликованных в личных фотоальбомах на разных сайтах.

4. Создание псевдопредложения услуг «конвертационного центра» (уголовно-релевантное инсценирование) в целях изучения спроса, выявления круга пользователей и сбора сведений о них, выявления конкретных признаков преступной деятельности путем внедрения легендированных сайтов¹, применение которых с учетом новелл УПК Украины целесообразно распространить на производство негласных следственных (розыскных) действий, направленных на достижение целей досудебного расследования.

5. Снятие информации с транспортных телекоммуникационных сетей и электронных информационных систем в целях выявления преступной сети корумпированных должностных лиц ГНС Украины, курирующих функционирование know how отечественной организованной преступности – «госпрограммы» и «сертифицированных площадок».

¹ Цехан Д. М. Використання високих інформаційних технологій в оперативно-розшуковій діяльності органів внутрішніх справ: моногр. за ред. О. О. Подобного. – О.: Юрид. літ., 2011. – С. 99.