

Перечь предложенных тактических приемов новым, безусловно, не является. Вместе с тем, полагаем, использование названных и иных тактических приемов при допросе лиц, подозреваемых в совершении мошенничеств по принципу «финансовых пирамид» при обязательной тщательной подготовке к допросу будет способствовать изобличению подозреваемого в даче ложных показаний, доказыванию умысла на обман и установлению иных обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу.

## **СОВЕРШЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОНВЕРТАЦИОННЫХ ЦЕНТРОВ: КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

**О.П. Белоус**

*(Институт изучения проблем преступности*

*Национальной академии правовых наук Украины)*

Базисом успешного развития любой страны, функционирования ее общественных и государственных институтов является экономика. В свою очередь, расширение масштабов теневой экономики, а также экономической, в т.ч. финансовой и налоговой преступности, подрывает устои государственности, приводит к росту социального напряжения на территории не только отдельно взятых стран, но и целых регионов. Преодоление указанных негативных тенденций современными криминалистическими средствами в глобальном (международном) контексте можно по праву отнести к числу актуальных задач криминалистики.

Согласно известной аллегории, деньги являются кровью в сосудах финансовой системы. Их неконтролируемый отток за рубеж приводит к обескровливанию источника жизнедеятельности государства, лишая миллионы его граждан перспективы позитивных изменений в социально-экономической сфере. По экспертным оценкам, объем средств, сокрытых на незадекларированных оффшорных счетах, может достигать от \$21 до \$32 трлн. Эта сумма соответствует десятой части всего объема мирового богатства, оцененного Credit Suisse в 2011-м году в \$231 трлн, при том, что при оценке укрываемых от налогообложения средств не учитывалась стоимость недвижимости и предметов роскоши и были учтены только финансовые активы. Среди стран постсоветского пространства по оттоку капитала на оффшорные счета лидирует Россия, из которой с 1990 г. было выведено \$798 млрд. Из Украины за аналогичный период времени на

оффшорные счета было выведено \$167 млрд, из Казахстана – \$138 млрд<sup>1</sup>. Проблема негативных последствий вывода капиталов обострилась сейчас, когда мировая экономика входит в очередную фазу мирового финансового кризиса.

Правоохранительные и фискальные органы многих стран столкнулись с тем, что экономическая преступность применяет по отношению к правовым системам разных государств одни и те же типовые технологии преступной деятельности, построенные на широком использовании легальных институтов рыночной экономики, как-то: ценные бумаги, статус субъекта хозяйственной деятельности, различные платежные системы и виды банковских операций, порядок администрирования отдельных видов налогов и т.п. Например, только от широко распространенного на постсоветском пространстве мошенничества с налогом на добавленную стоимость страны Евросоюза ежегодно теряют от 100 до 500 млрд евро. При этом, использование современных информационных и телекоммуникационных технологий позволяет современным «беловоротничковым» преступникам безнаказанно совершать преступления на территории ряда стран, фактически пребывая за их пределами во избежание разоблачения и привлечения к ответственности.

Бесспорно, эффективная борьба с современной высокотехнологичной и высокоорганизованной международной преступностью не может быть осуществлена силами отдельно взятого органа или государства. Совершенствование сотрудничества на международном уровне является первостепенным.<sup>2</sup> С учетом этого обстоятельства нельзя не приветствовать создание и функционирование Координационного совета органов финансового расследования стран СНГ и Европейского союза в целях координации деятельности компетентных ведомств государств Содружества, обеспечения взаимодействия в сфере выявления, предупреждения и прекращения экономических и налоговых преступлений, реализации политики обеспечения экономической безопасности. В ходе состоявшегося 20 сентября 2012 г. в Украине 14-го заседания Координационного совета в качестве приоритетных заданий, в частности,

<sup>1</sup> Богатые люди со всего мира скрывают в офшорах до \$32 трлн, в т.ч. из Украины – \$167 млрд. [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://news.zn.ua/ECONOMICS/bogatye\\_lyudi\\_so\\_vsego\\_mira\\_skryvayut\\_v\\_ofshorah\\_do\\_32\\_trln\\_v\\_tom\\_chisle\\_v\\_ukraine\\_-\\_167\\_mlrd-105780.html](http://news.zn.ua/ECONOMICS/bogatye_lyudi_so_vsego_mira_skryvayut_v_ofshorah_do_32_trln_v_tom_chisle_v_ukraine_-_167_mlrd-105780.html)

<sup>2</sup> *Kommke K.* «Грязные» деньги – как с ними бороться: Справочник по налоговому законодательству в области «грязных» денег: Пер. 9-го перераб. нем. изд. / Науч. ред. к.э.н. К.К. Баранова. М., 2005. С. 137.

были определены: противодействие мошенническим схемам с НДС и выявление пользователей конвертационных центров<sup>1</sup>.

Однако, на наш взгляд, такая постановка практической задачи не может быть признана безукоризненной, а эффективность ее выполнения несомненной ввиду недостаточной теоретической разработанности широкого круга связанных с этим криминалистических проблем. В частности, определения понятия, криминалистически значимых признаков и структуры типового конвертационного центра; причин создания и условий функционирования конвертационных центров, их видов и критериев для классификации, места в системе налоговой преступности и взаимосвязей с другими видами преступной деятельности, функций в технологии легализации доходов, полученных преступным путем, и незаконного перемещения капитала за рубеж; криминалистической характеристики уклонений от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) посредством конвертационных центров, в частности, особенностей обстановки, средств и способов приготовления, совершения и сокрытия преступлений указанного вида, типовых следов и личности преступника; криминалистической классификации преступлений, совершаемых посредством конвертационных центров и содействующих совершению последних.

В качестве действенного средства криминалистического обеспечения борьбы с указанным социально опасным явлением и выполнения выше поставленных заданий может быть предложена частная криминалистическая методика расследования уклонений от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), совершенных посредством конвертационных центров. В целях обеспечения беспроблемной адаптации ее теоретических основ к использованию в юрисдикциях разных государств на основе изученных ранее научных позиций относительно структуры частных криминалистических методик и практики их применения, целесообразно предложить следующую структуру такой методики: 1) криминалистическая характеристика данного вида преступлений; 2) обстоятельства, подлежащие выяснению; 3) предварительные действия следователя до возбуждения уголовного дела; 4) типовые следственные ситуации и система версий начального этапа расследования; 5) промежуточные задания и комплексы следственных действий и ОРМ начального этапа расследования; 6) типовые

---

<sup>1</sup> Украина возглавит борьбу с экономическими преступлениями на территории СНГ и ЕС. [Электронный ресурс] / Режим доступа: [http://timer.od.ua/news/ukrainskie\\_nalogoviki\\_predlozili\\_sostavit\\_mejdunarodnuyu\\_bazu\\_kon\\_omicheskikh\\_prestupnikov\\_467.html](http://timer.od.ua/news/ukrainskie_nalogoviki_predlozili_sostavit_mejdunarodnuyu_bazu_kon_omicheskikh_prestupnikov_467.html)

следственные ситуации и система версий последующего этапа расследования; 7) промежуточные задания и комплексы следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий последующего этапа расследования; 8) меры устранения противодействия расследованию преступлений; 9) профилактическая деятельность следователя<sup>1</sup>.

Единство теоретических основ и высокая степень скоординированности практической деятельности по их применению правоохранительными органами разных стран в рамках сотрудничества по оказанию международной правовой помощи позволят не только эффективно раскрывать и расследовать, но и своевременно предупреждать значительную часть экономических преступлений, совершаемых транснациональными преступными образованиями, в т.ч. с использованием конвертационных центров.

## **ЗНАЧЕНИЕ ТРАСОЛОГИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НЕЗАКОННОЙ РУБКИ ЛЕСНЫХ НАСАЖДЕНИЙ**

**В.А. Бельков**

*аспирант*

*(Байкальский государственный университет экономики и права)*

При расследовании незаконной рубки лесных насаждений большие возможности в получении информации предоставляют различного рода экспертизы. При этом количество производимых экспертиз и их роль в доказывании постоянно увеличивается, определяя новые приоритеты решения и широкий диапазон применения. При расследовании незаконной рубки лесных насаждений могут приводиться трасологическая, биологическая, дендрохронологическая, ботаническая, почвоведческая<sup>2</sup> и целый ряд иных судебных экспертиз. Вместе с тем, изучение уголовных дел показывает, что чаще всего назначается трасологическая экспертиза, позволяющая идентифицировать следы, обнаруженные на месте происшествия, и следы, представленные для сравнения. Успешное решение данного вопроса во многом определяется работой, связанной с обнаружением, фиксацией и изъятием следов.

<sup>1</sup> Шур Б.В. Теоретичні основи формування та застосування криміналістичних методик. Монографія. Х.: Харків юридичний, 2010. С. 139-140.

<sup>2</sup> Бельков В.А. Осмотр места происшествия и назначение экспертиз при расследовании незаконной рубки лесных насаждений // Проблемы становления гражданского общества: сб. статей Всерос. научн. студен. конф.: в 2-х ч. Иркутск, 2010, с. 12.