

получили обобщенное наименование телефонного терроризма. Однако при использовании телефона необходимо было делать в каждое учреждение отдельный звонок, была вероятность идентификации звонящего с помощью фоноскопического сравнительного исследования. Теперь же с переходом от телефонных сетей на связь посредством интернета особенность этого вида киберпреступлений состоит в том, что современные электронные почтовые сервисы позволяют удаленно (например, из-за границы) создавать анонимные аккаунты для рассылки, в том числе массовой, каких угодно сообщений на любые адреса.

Так, в ноябре 2019 г. – январе 2020 г. по российским городам от Мурманска до Хабаровска прокатилась волна ложных сообщений на адреса электронной почты госучреждений, судов, школ, больниц, почтамтов, станций метро, авто- и ж/д вокзалов,

аэропортов, храмов, торговых центров и гостиниц об их минировании с целью сорвать нормальную работу. Поскольку согласно требованиям гражданской обороны при поступлении подобной информации проводится полная эвакуация, пребывают саперы, иные специалисты, и пока они все не проверят и не подтвердят безопасность объекта, вернуться к его эксплуатации нельзя.

По оценкам Интерфакса, только в Москве общее число эвакуированных за это время составило более полутора миллионов человек. Больше всего эвакуаций было проведено 19 декабря 2019 г. – тогда были эвакуированы около 170 тысяч человек. 27 января 2019 г. анонимные угрозы поступили более чем в 700 учреждений, за день были эвакуированы более 16 тысяч человек<sup>1</sup>. Каков материальный ущерб всех этих эвакуаций – остается только догадываться.

*Кондраткова Н.В.,*

кандидат экономических наук, доцент  
Новосибирский филиал Московской академии СК России

*Коптев А.Ю.*

Управление Федеральной налоговой службы России по Новосибирской области

## **Взаимодействие как основа противодействия экономической преступности**

В рамках противодействия уголовному преследованию лица, уклоняющиеся от уплаты налогов, осуществляющие рейдерские захваты, легализацию, совершающие обналичивание и иные экономические преступления, маскируют свою противоправную деятельность под гражданско-правовые отношения. Посредством фирм-однодневок обналъщики и недобросовестные налогоплательщики создают фиктивный документооборот и видимость реального совершения финансово-хозяйственных операций, рейдеры скупают задолженность компаний и завладевают их активами через процедуру банкротства, наркоторговцы легализуют преступные доходы посредством «QIWI-кошельков» и так далее. Механизм

совершения указанных преступлений, помимо создания фирм-однодневок, предполагает совершение и иных противоправных деяний (например, незаконное использование документов для образования юридического лица, фальсификация ЕГРЮЛ, фальсификация решения общего собрания и прочие), что определяет необходимость комплексного подхода к противодействию экономической преступности и потребность взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов.

В частности, невозможность автономного аккумулирования, сбора, анализа и оценки информации обуславливает взаимодействие следователя с Федеральной налоговой службой России, осуществляемое на

<sup>1</sup> Анонимы продолжили волну лжеминирований с нового почтового адреса // Интерфакс : международная информационная группа : официальный сайт. URL: <https://www.interfax.ru/russia/692953> (дата обращения: 29.01.2020).

основе межведомственных соглашений, методических рекомендаций и писем. Так, взаимоотношения следственных и налоговых органов при направлении материалов, содержащих признаки налогового преступления (ст. 198-199.2 УК РФ), урегулированы соглашением о взаимодействии от 13 февраля 2012 г. № 101-162-12/ММВ-27-2/3; порядок взаимодействия для обеспечения эффективности возмещения ущерба регламентирован приказом от 08 июня 2015 г. Генпрокуратуры России № 286, ФНС России № ММВ-7-2/232@, МВД России № 675, СК России № 50 «Об утверждении инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями»; вопросам повышения эффективности взаимодействия посвящены многочисленные письма ФНС России (в том числе от 2 июня 2016 г. № ГД-4-8/9849 «Об организации работы по взаимодействию с правоохранительными органами в случаях выявления признаков налоговых преступлений», от 29 марта 2016 г. № ЕД-4-2/5354@ «О направлении типовой формы справки (ст. 199.1 УК РФ)» и другие).

Несмотря на очевидные достижения в борьбе с налоговой преступностью и ежегодный рост возмещенного в ходе следственных проверок и расследования налоговых дел ущерба, остаются направления совместной деятельности, требующие более детальной проработки и усовершенствования. Например, налоговая служба играет ключевую роль в противодействии фирмам-однодневкам, в результате плодотворной работы с начала 2016 г. их количество сократилось в десять раз (с 32% от всех работающих в России юридических лиц до 3,1%)<sup>1</sup>. Кроме исключения «проблемных компаний» из государственного реестра ведется активная работа по предотвращению их регистрации, в том числе путем установления фактов недостоверности заявленных сведений (при наличии протокола допроса физического лица, выступающего учредителем/руководителем юридического лица, о его непричастности к данному юридическому лицу;

заявления собственника объекта недвижимости, адрес которого указан в представленных на регистрацию документах, об отсутствии согласия на регистрацию конкретного юрлица; документов уполномоченных органов о том, что адрес является условным почтовым, присвоенным объекту незавершенного строительства, либо такой адрес не существует, либо заведомо не может быть свободно использован ввиду размещения органов государственной власти, воинских частей и так далее) в отношении юридических лиц из «группы риска» (массовые адреса регистрации, массовые руководители, заявители моложе 25 и старше 65 лет и прочее). Однако в случае, если до государственной регистрации юридического лица, относящегося к «группе риска», не удалось получить материалы (например, не проведены допросы физических лиц на предмет их причастности к созданию юридического лица либо собственников помещений), позволяющие отказать в регистрации организации, мероприятия по установлению фактов проводятся уже после регистрации.

При обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ст. 170.1, 173.1, 173.2 УК РФ, налоговый орган направляет в правоохранительные органы заявления с изложением обстоятельств, указывающих на наличие признаков преступления (наименование, ОГРН, ИНН, адрес юридического лица, в отношении которого представлены документы, содержащие заведомо ложные данные; данные об учредителе (участнике), руководителе; сведения о заявителе и прочее), с приложением копий подтверждающих документов (представленные в налоговый орган в целях внесения в ЕГРЮЛ недостоверных сведений; решение о регистрации/отказе в регистрации; обращения о фальсификации ЕГРЮЛ; объяснения физических лиц по фактам представления в налоговый орган документов, содержащих заведомо ложные данные и так далее)<sup>2</sup>. В то же время в 2019 г. были направлены 6 сообщений о наличии признаков состава

<sup>1</sup> Количество фирм-однодневок в России обновило исторический минимум // Росбизнесконсалтинг : официальный сайт. URL: <https://www.rbc.ru/economics/09/04/2019/5cab59209a7947da97baf9bb>

<sup>2</sup> О направлении Методических рекомендаций по оформлению материалов, направляемых в правоохранительные органы при обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 170.1, ст. 173.1 и 173.2 УК РФ : письмо ФНС России от 28.01.2014 № СА-4-14/1215 // СПС Консультант Плюс.

преступления, предусмотренного ст. 170.1 УК РФ, по результатам проведенных проверок ни по одному из сообщений уголовное дело возбуждено не было, по результатам рассмотрения 23 сообщений о наличии признаков состава преступления, предусмотренного ст. 173.1 УК РФ, возбуждены 14 уголовных дел, из 133 сообщений о наличии признаков состава преступления, предусмотренного ст. 173.2 УК РФ, – возбуждены 38 уголовных дел.

Кроме того, посредством программного комплекса «АСК НДС-2» налоговый орган аккумулирует информацию о сделках налогоплательщиков, сведения из счетов-фактур, деклараций по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, осуществляет проверку соответствия представленных в электронном формате данных налоговых деклараций налогоплательщика с аналогичными данными его контрагентов. Путем сопоставления данных устанавливается фиктивность документооборота и соответственно признаки налогового прес-

тупления, обналичивания денежных средств, создания фирм-однодневок и иных преступлений. В 2019 г. направлены 4 информации о фактах обналичивания денежных средств, однако ни по одной из них уголовное дело не возбуждено.

Не останавливаясь на проблемах правоприменительной деятельности, в заключение отметим, что потенциал получаемой из налогового органа информации высок. Она может способствовать выявлению не только налоговых, но и сопутствующих им преступлений (например, незаконное образование юридического лица, незаконная банковская деятельность, легализация), а также опровержению позиции подозреваемых лиц о совершении ими реальных сделок, о подлинности изъятых документов и фактическом исполнении обязательств<sup>1</sup>. Но для этого требуется установление эффективного информационного обмена и сближение ведомственных подходов к квалификации налоговых и сопутствующих им правонарушений.

*Сирик М.С.,*

кандидат юридических наук, доцент  
филиал Кубанского государственного университета (г. Тихорецк)

## **Виктимология в структуре криминологического предупреждения преступлений**

В российской криминологии предупреждение преступности (профилактика) рассматривается как система, включающая в себя процессы по общесоциальному и специальному криминологическому предупреждению. Как справедливо отмечает А.Э. Жалинский, общесоциальное предупреждение самостоятельно воздействует на большую часть причин преступности<sup>2</sup> и на данном уровне предупреждение преступлений должно производиться с учетом виктимологических данных за счет мер экономического, политического, организационного, правового характера, не

имеющих специальным назначением борьбу с преступностью, в частности, профилактику преступлений.

Меры экономического, политического, организационного, правового характера реально могут обеспечивать создание условий, снижающих риск совершения преступлений, устраняющих криминогенные и виктимогенные факторы<sup>3</sup>.

В юридической литературе криминологическое предупреждение преступлений с учетом виктимологических данных именуется термином «виктимологическая профилактика». Этот термин введен в научный

<sup>1</sup> Сотников А.Г. Взаимодействие как основа преодоления противодействия уголовному преследованию по делам о незаконной банковской деятельности // *Расследование преступлений: проблемы и пути их решения.* № 4. 2018. С. 114-118.

<sup>2</sup> Жалинский А.Э. *Специальное предупреждение преступности в СССР (вопросы теории).* Львов. 1976. С. 84.

<sup>3</sup> Сирик М.С. *Институт потерпевшего: уголовно-правовые и криминологические аспекты* : дис. ... канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2007. С. 153.