

УДК 343.98

ТИПИЧНЫЕ СЛЕДСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ПРОГРАММЫ РАССЛЕДОВАНИЯ СОКРЫТИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИМУЩЕСТВА ОТ ВЗЫСКАНИЯ НЕДОИМКИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

О.В. Челышева*
Т.А. Бадзгардзе**

В статье анализируются типичные следственные ситуации и программы расследования сокрытия денежных средств и имущества от взыскания недоимки по налогам и сборам. Авторы приходят к выводу, что реальная следственная ситуация формируется за счёт множества факторов, каждый из которых придаёт ей неповторимое своеобразие, в связи с чем программы действий следователя должны быть дополнены и конкретизированы в каждом отдельном случае.

Ключевые слова: налоговое преступление; соблюдение налогового законодательства; налоговая ответственность; признаки налоговых преступлений; следственная ситуация; программа расследования; первоначальная ситуация.

TYPICAL INVESTIGATION OF THE SITUATION AND INVESTIGATE THE PROGRAM OF CONCEALMENT OF MONEY AND PROPERTY FROM COLLECTING ARREARS OF TAXES AND DUTIES

O.V. Chelisheva
T.A. Badzgaradze

The paper analyzes the typical effect of the situation and investigate the program of concealment of money and property from the collection of arrears of taxes and fees. The authors conclude that the real situation of inquiry formed by a variety of factors, each of which and makes it a unique identity, and therefore the investigator's program of action should be supplemented and specified in each individual case.

Keywords: tax crimes, to keep tax law, tax responsibility, features of tax crimes, investigatory situation, program investigation, initial situation.

Расследование преступлений осуществляется в конкретных условиях времени, места, окружающей среды, во взаимосвязи с другими процессами объективной действительности, поведением лиц, оказывающихся в сфере уголовного судопроизводства, под воздействием иных, порой остающихся неизвестными для следователя, факторов [4, с. 81]. Эта сложная система взаимодействий образует в итоге ту конкретную обстановку, в ко-

торой действует следователь и иные субъекты, участвующие в доказывании, и в которой протекает конкретный акт расследования. Эта обстановка получила в криминалистике общее название следственной ситуации. Как отмечается в отечественной юридической литературе, следственная ситуация – это совокупность условий, в которых в данный момент осуществляется расследование, т. е. та обстановка, в которой протекает процесс

* Челышева Ольга Владиславовна, профессор кафедры криминалистики Санкт-Петербургского университета МВД России, доктор юридических наук, профессор, советник юстиции. E-mail: spbumvd@yandex.ru

** Бадзгардзе Татьяна Александровна, адъюнкт кафедры криминалистики Санкт-Петербургского университета МВД России, старший следователь 7 отдела СЧ по РОПД ГСУ при ГУ МВД России по Санкт-Петербургу и Ленинградской области. E-mail: badzik@mail.ru

доказывания [1, с. 91]. По нашему мнению, частная криминалистическая методика существует как зеркальное отражение типичной преступной деятельности. Иначе говоря, «в ответ» на типичную преступную деятельность «расследователи» действуют столь же типично. При многократном повторении аналогичных целей, задач и процедур закономерным образом формируется поэтапная устойчивая методика (программа, технология) расследования [2, с. 54].

Таким образом, под типичной следственной ситуацией следует понимать обстановку (совокупность условий), в которой производится расследование.

Основными элементами реальной исходной следственной ситуации являются: первоначальная информация, полученная при проверке заявлений, сообщений и сразу после возбуждения уголовного дела, о событии, содержащем признаки преступления, о лицах, причастных к этому событию; объективные условия, характеризующие получение этой информации (место, время, климатические условия, использование научно-технических средств и т.п.); силы и средства, имеющиеся в распоряжении следователя для дальнейшей работы по использованию исходной информации в этих условиях; позиция подозреваемого, потерпевшего, свидетелей, а также результаты их противодействия установлению истины в начале расследования и потенциальная возможность такого противодействия; иные факторы, препятствующие или способствующие успешному решению криминалистических задач (например, утрата обнаруженных при осмотре вещественных доказательств, явка с повинной преступника и др.) [2, с. 7].

Так как исходная следственная ситуация является подвижной и динамической системой, то вопрос о ее временных параметрах довольно условен. Поскольку это следственная ситуация, она по времени должна включать в себя момент возбуждения уголовного дела и определенный период расследования по данному делу. С другой стороны, поскольку речь идет об исходной ситуации, первичная информация зачастую поступает вместе с возникновением повода к возбуждению уголовного дела или в период предварительной проверки, то есть, еще до возбуждения уголовного дела. Особое значение такой подход имеет при рас-

следовании сокрытия денежных средств и имущества от взыскания недоимки по налогам и сборам, поскольку при производстве по делам данной категории проверка включает в себя исключительно большой объем мероприятий, результаты которых при соблюдении определенной процедуры «легализации» используются в качестве доказательств. Фактически, в процессе предварительной проверки устанавливается подавляющее большинство признаков состава преступления, без установления которых невозможно принять решение о возбуждении уголовного дела.

Учитывая изложенное, а также специфику методики расследования сокрытия денежных средств и имущества от взыскания недоимки по налогам и сборам, по нашему мнению, время формирования и существования исходной следственной ситуации должно включать и определенный доследственный период. Исходная следственная ситуация в данном случае может быть ограничена периодом от момента поступления сообщения о преступлении в правоохранительный орган до завершения неотложных следственных действий, задержания и допроса подозреваемого или иного обстоятельства, знаменующего собой резкое изменение исходной ситуации – разрешение исходной следственной ситуации.

Среди учёных-правоведов существует точка зрения, в соответствии с которой исходная следственная ситуация может считаться разрешенной, если одновременно: установлен хотя бы вероятный характер события, т. е. построена версия о нем; зафиксирована с достоверной полнотой и точностью обстановка события; установлен потерпевший, а по делам об имущественных преступлениях – предмет преступного посягательства и его основные признаки; задержан подозреваемый и получены доказательства, указывающие на его личность; определены дальнейшие перспективы расследования [4, с. 16].

Исходная следственная ситуация включает в себя ряд этапов, прохождение которых и означает ее разрешение. Для каждого из них характерны свои задачи и способы их разрешения. Типичными из них являются: получение информации, ее уточнение (проверка) и принятие решения о содержании первоначальных следственных действий и составление плана их реализации; реализация

принятого решения путем производства первоначальных следственных действий, в ряде случаев в сочетании с оперативно-разыскными мероприятиями; установление и задержание подозреваемого, при необходимости избрание в отношении него меры пресечения, анализ всей совокупности полученных данных, построение версий, составление плана дальнейшего расследования по уголовному делу [4, с. 84].

Анализируя практику расследования уголовных дел, можно сделать вывод о том, что, как правило, на начальном этапе расследования дел данной категории складываются несколько видов типичных следственных ситуаций, которые можно выделить по различным основаниям. Некоторые из этих ситуаций характерны и для других налоговых преступлений. Так, одним из оснований для выделения типичных следственных ситуаций первоначального этапа расследования налоговых преступлений в целом является способ формирования первичной информации о преступлении. По этому основанию выделяют два вида исходных следственных ситуаций, которые полностью распространяются и на рассматриваемые нами преступления.

1. Первый вид – исходная информация о налоговом преступлении формировалась, как правило, из оперативных источников. За счет получения информации оперативного характера следователь имеет возможность узнать о преступном деянии – о большинстве обстоятельств, подлежащих установлению в ходе расследования налогового преступления. После чего, учитывая исходные данные о преступном деянии, полученные оперативным путем, сформировать порядок проведения первоочередных следственных действий. В этом случае план расследования, иначе говоря, программа первоначальных следственных действий, будет представлять собой серию оперативно-следственных мероприятий, неожиданных для субъектов преступного деяния. Таким планом или программой расследования в первую очередь намечаются обыски и задержания, осмотры и выемки, допросы свидетелей, опознания и очные ставки. Затем назначаются и проводятся необходимые экспертизы и другие следственные действия [4, с. 85]. Как правило, для реализации данного

плана расследования уголовного дела формируется следственная бригада из сотрудников следственного и оперативного подразделений. Такая исходная следственная ситуация весьма благоприятна с точки зрения перспектив расследования. Однако при исполнении указанного плана первоначальных следственных действий – условно его можно назвать «внезапность» – довольно часто возникают проблемы, связанные с привлечением большого количества исполнителей и организации между ними достаточно хорошего взаимодействия. От хорошего взаимодействия в значительной мере зависит успех реализации данного плана на начальном этапе расследования преступлений, связанных с сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов. Для решения указанной проблемы необходимо на начальном этапе расследования создавать следственные бригады, включающие двух или трех следователей, достаточное количество оперативных сотрудников, которое определяется исходя из количества и специфики первоначальных следственных действий. Довольно часто возникает необходимость включения в такие следственные бригады сотрудников оперативно-технического отдела, обладающих знаниями в области компьютерной техники, программного обеспечения и информационных технологий, а также специалистов, обладающих познаниями в бухгалтерском учете и аудите.

2. Вторая исходная следственная ситуация, которая складывается на первоначальном этапе расследования уголовных дел, возбужденных по факту сокрытия денежных средств от уплаты недоимки по налогам и сборам, характерна тем, что исходные данные о налоговом преступлении формировались в ходе проведения налоговых проверок и проверок по вопросу правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, своевременности их уплаты, запросов, направленных во многие предприятия и организации, получения объяснения и заверенных ксерокопий необходимых документов, свидетельствующих о совершении налогового преступления. Итогом такой работы сотрудников оперативных подразделе-

ний обычно является знание о многих элементах преступного деяния.

План расследования, составленный в такой ситуации, должен предусматривать определенную и строгую последовательность производства следственных, оперативно-разыскных и иных действий. Это обычно могут быть выемки и осмотры бухгалтерских и иных документов, изъятие образцов почерка и подписи проходящих по делу лиц, допросы свидетелей, обыски по месту жительства и по месту работы подозреваемых лиц. В данном случае результаты, полученные в ходе предыдущих следственных действий, как правило, служат отправной точкой для проведения последующих следственных действий по уголовным делам данной категории [4, с. 87–88]. Реализация такого плана на начальном этапе расследования не требует многочисленных исполнителей одновременно. Однако в такой ситуации успех расследования во многом зависит от профессионализма следователя, выраженного в правильной последовательности проведения следственных действий. При реализации указанного плана допрос подозреваемого и обвиняемого не является неотложным и первоочередным следственным действием. Следственная практика показывает, что даже если ситуация складывается в целом благоприятно, в первую очередь следует запланировать изучение бухгалтерских документов, консультации со специалистом, а затем допрос тех свидетелей, добросовестность показаний которых не вызывает сомнений. При этом целесообразно применение звуко- и видеозаписи. После этого можно проводить допрос подозреваемого. При ведении допроса подозреваемого по данной категории уголовных дел важную роль может сыграть демонстрация аудиовизуальных показаний свидетелей. Однако не исключено, что в процессе реализации указанного плана может возникнуть необходимость планирования проведения следственных действий как и в первой ситуации.

Следует отметить, что для производства предварительного следствия по делам, связанным с сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, более характерна вторая из указанных ситуаций.

При исследовании материалов уголовных дел по фактам сокрытия денежных средств либо имущества, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, нами выявлены три типичные ситуации, определяемые отношением подозреваемого (обвиняемого) к своему деянию и предъявляемому обвинению.

1. Первый вид типичной следственной ситуации наиболее распространён. Данная ситуация характеризуется тем, что подозреваемый признаёт факт сокрытия денежных средств или имущества от взыскания недоимок по налогам или сборам. Будучи, проинформированными о возбуждении уголовного дела, такие подозреваемые, как правило, принимают меры по устранению задолженности по налогам и сборам, раскисаются в содеянном. Дают подробные показания об обстоятельствах произошедшего, объясняя своё поведение сложным экономическим положением предприятия.

Такая ситуация наиболее благоприятна в плане создания доказательственной базы. Программа действий следователя должна включать в себя в качестве первоочередного мероприятия допрос подозреваемого или обвиняемого (если предъявлено обвинение), данные показания являются основой для обнаружения и фиксации других доказательств, т. к. обвиняемый, как правило, называет источники таких доказательств. Его показания необходимо подтвердить показаниями главного бухгалтера и других сотрудников бухгалтерии, специалистов, осуществлявших исследование документов и документальные проверки до возбуждения уголовного дела, сотрудников инспекции министерства по налогам и сборам, занимающихся взысканием налогов и сборов при наличии задолженности, судебных приставов, налагавших арест на имущество организации или частного предпринимателя. Кроме того, необходимо провести осмотр документов, вещественных доказательств, в которых отражён механизм сокрытия денежных средств и имущества от взыскания недоимок (платёжные поручения и т.п.), реестров выставленных инкассовых поручений, решений и постановлений о взыскании налогов, пени, штрафов и других документов.

2. Второй вид типичных следственных ситуаций, складывающихся при расследовании

сокрытия денежных средств и имущества организации или частного предпринимателя от взыскания недоимок по налогам и сборам, связан с позицией обвиняемого, при которой он не признаёт своей вины в совершённом преступлении, ссылаясь при этом на определённые обстоятельства. Чаще всего обвиняемые отрицают те обстоятельства, которые наиболее трудно подтвердить с помощью объективных доказательств. Это, как правило, обстоятельства, связанные с субъективной стороной преступления.

При расследовании преступления в данном случае на показания обвиняемого можно опираться лишь частично. Перечень следственных действий в такой ситуации аналогичен предыдущей. Кроме того, необходимо обратить внимание на собирание доказательств, помогающих установить субъективную сторону деяния. С этой целью необходимо произвести выемку документов, характеризующих деятельность руководителя организации до появления задолженности по налогам и сборам и принятия решения ИФНС о её взыскании, а также выставления инкассовых требований. Указанные сведения о деятельности предприятия до образования задолженности можно получить и из показаний свидетелей. Кроме того, следует направить усилия на получение информации о компетентности руководителя организации в области налогообложения, финансов и других вопросов.

3. Третья типичная ситуация складывается в тех случаях, когда обвиняемый в совершении преступления вину свою не признаёт, отказываясь от дачи показаний по существу обвинения. Данная ситуация представляется наиболее неблагоприятной в плане формирования доказательственной базы.

В данной типичной следственной ситуации программа действий следователя отличается от предыдущих тем, что доказательственная база формируется без участия обвиняемого. Основные действия связаны с неотложной выемкой документов, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации, допросом сотрудников предприятий, чьи счета использовались для производства расчётов, сотрудников налоговой инспекции, службы су-

дебных приставов, экспертизами документов, заключениями специалистов и т.п.

Выделение типичных следственных ситуаций традиционно связывается с объёмом информации, которой располагает следователь на определённый момент расследования, в первую очередь на первоначальном этапе. Данное основание может использоваться и при выделении типичных следственных ситуаций по делам о сокрытии денежных средств и имущества организаций и частных предпринимателей от взыскания недоимок по налогам и сборам.

Как уже было сказано ранее, уголовные дела о преступлениях данного вида возбуждаются, как правило, в отношении конкретных лиц. То есть, личность действительных руководителей организации изначально известна. В этом случае складывается типичная ситуация, при которой личность преступника известна. Все приведённые выше примеры связаны именно с такими ситуациями. В то же время не исключена ситуация, когда личность действительного руководителя организации неизвестна. В данной ситуации действия следователя на первоначальном этапе, кроме уже перечисленных мероприятий, включают составление и направления поручения о проведении оперативно-разыскных мероприятий с целью установления лица, подлежащего привлечению к уголовной ответственности, и его местонахождения.

Таким образом, под типичной следственной ситуацией по делам о сокрытии денежных средств или имущества от взыскания задолженности по налогам и сборам следует понимать типичную обстановку (совокупность основных условий), в которой производится расследование в определённый момент времени, поэтому классификация и перечень типичных следственных ситуаций являются несколько условными, поскольку реальная следственная ситуация характеризуется не только вышеизложенными признаками, а формируется за счёт множества факторов, каждый из которых придаёт ей неповторимое своеобразие. Соответственно, и предложенные нами программы действий следователя должны быть дополнены и конкретизированы в каждом конкретном случае.

Литература

1. Белкин Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории – к практике. – М.: Юрид. лит., 1988. – 304 с.
2. Гармаев Ю.П. Теоретические проблемы формирования частных криминалистических методик расследования преступлений // «Черные дыры» в Российском законодательстве. 2003. №1.
3. Лавров В.П. Исходные следственные ситуации как объект кафедрального научного исследования // Исходные следственные ситуации и криминалистические методы их разрешения: сб. научных трудов. – М., 1991. С. 3–10.
4. Чельшева О.В., Феськов М.В. Расследование налоговых преступлений. – СПб.: Питер, 2001. – 281 с.

