

Министерство внутренних дел Российской Федерации

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего
образования «Казанский юридический институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Кафедра криминологии и уголовно-исполнительного права

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Теневая экономика и способы её минимизации

Выполнил: Кузнецов Дмитрий Вячеславович
(фамилия, имя, отчество)

слушатель 5 курса 123 учебной группы

младший лейтенант полиции

набора 2012

специальность 40.05.01 - Правовое обеспечение
национальной безопасности

(специальность, год набора, № группы)

Руководитель: Профессор кафедры,

кандидат экономических наук, доцент

ст. лейтенант полиции

(ученая степень, ученое звание, должность)

Жуковская Ирина Викторовна

(фамилия, имя, отчество)

Рецензент:

Начальник отдела МВД России

по Заинскому району

майор полиции

(ученая степень, ученое звание, должность)

Фасхутдинов А.Н.

(фамилия, имя, отчество)

К защите _____

(допущена, дата)

Начальник кафедры _____

Дата защиты: " ____ " _____ 20 ____ г.

Оценка _____

Казань 2017

Содержание

Введение	3
Глава 1. Теоретико-правовые аспекты исследования теневой экономики.....	7
§ 1. Природа происхождения теневой экономики, ее закономерности и формы.....	7
§ 2. Уголовно-правовое понимание теневой экономики, ее специфика	12
Глава 2. Криминологический анализ параметров и детерминант теневой экономики.....	22
§ 1. Криминологическая характеристика теневой экономики и теневого валового продукта.....	22
§ 2. Специфика детерминации организованных криминальных форм теневой экономики.....	36
Глава 3. Предупреждение преступлений в сфере теневой экономике.....	43
§ 1. Меры государственно-правового регулирования по вытеснению явлений теневой экономики.....	43
§ 2. Меры уголовно-правового характера и необходимость их дальнейшего совершенствования.....	49
§ 3. Общие экономические, правовые и идеологические меры пресечения теневой экономики.....	53
§ 4. Специальные скоординированные меры прокурорского надзора и правоохранительных органов.....	57
Заключение	68
Список использованной литературы.....	71

Введение

Актуальность темы исследования. Стремительный рост преступности является следствием серьезных проблем в экономическом, социальном, политическом, духовном развитии общества. В современных условиях наибольшую опасность представляет собой теневая экономика. Масштабы и тенденции ее развития деформируют устои общества, девальвируют смысл и значение осуществляемых в стране реформ, становятся серьезной угрозой устоям государственности.

Особые опасения вызывают правонарушения и преступления в экономической сфере, экономическая деятельность теневого, нелегального характера, ведущие к дестабилизации экономической системы в целом. Масштабы влияния теневой экономики на все стороны жизни общества таковы, что противоречие между цивилизованной, легальной и преступной хозяйственной деятельностью превращается из второстепенного в существенное социальное противостояние. Происходит образование и воспроизводство параллельных социально-экономических структур криминальной ориентации, способных при сохранении существующих тенденций подчинить себе большую часть ресурсов страны.

Подобное положение диктует острую необходимость объективной криминологической оценки происходящих в обществе процессов, делает актуальным исследование теневой экономики, прежде всего, с криминологических позиций в рамках социально-правового анализа развития экономических отношений.

Современную российскую экономику отличают несовершенство социально-экономических отношений, высокий уровень энтропии экономической среды, обусловленный множественностью разноуровневых хозяйственных связей, крайняя сложность системы формирующихся рыночных отношений, слабая упорядоченность и бессистемность правовых норм, регулирующих отношения в экономической сфере. В силу этого

бизнес, с одной стороны, не может не балансировать на грани нарушения законодательных норм, поскольку далеко не всегда имеются четкие юридические ориентиры правового поведения участников экономических отношений, с другой - ведущие сферы и отрасли экономики не могут развиваться поступательно и сбалансировано, поскольку далеко не всегда экономические ориентиры эффективного хозяйствования подкреплены организационно-правовым и экономическим механизмом их достижения.

Все эти факторы повышают степень уязвимости экономики для недобросовестных участников экономических отношений, с одной стороны, а с другой - обуславливают неэффективность экономики, ее неспособность обеспечить прочную экономическую базу функционирования государства, создать надлежащие условия жизни миллионов россиян.

Между этими явлениями существует тесная диалектическая связь: во-первых, слабое в экономическом отношении государство не может обеспечить свою безопасность и безопасность своих граждан, эффективно противодействовать экономической преступности; во-вторых, представители последней, чувствуя свою безнаказанность, отвоевывают у общества и государства все новые и новые сегменты экономики, постепенно увеличивая криминализацию экономической сферы в целом, что не дает ей развиваться в соответствии с законами цивилизованного, легального рынка и демократического общества.

Степень разработанности темы. Проведенный анализ современных исследований, посвященных проблемам теневой экономики, экономической и организованной преступности, показал недостаточную теоретико-методологическую проработанность их с криминологической точки зрения.

В отечественной литературе подобный анализ концептуальных, методологических подходов к изучению социальных причин неофициальной экономики, экономической и организованной преступности, условий ее воспроизводства осуществлялся с юридических, экономических, исторических позиций. Данная тема косвенно затрагивалась в работах

отечественных ученых - специалистов в области криминологии и уголовного права, общей теории права, а также экономики, гражданского, финансового и международного права - С.С.Алексеева, В.К.Бабаева, А.Б.Венгерова, Б.В.Волженкина, Е.Т.Гайдара, Л.Д.Гаухмана, Я.И.Гилинского, А.И.Гурова, А.И.Долговой, В.Н.Дурденевского, В.М.Егоршина, А.Э.Жалинского, Э.Н.Жевлакова, О.А.Жидкова, Т.И.Заславской, В.Д.Зорькина, Н.Г.Заблюка, Р.Ф.Иванова, И.П.Ильинского, С.В.Игнатьевой, И.А.Исаева, В.В.Лунеева, И.И.Карпеца, В.И.Каинова, Ю.Г.Козлова, К.В.Привалова, В.М.Рутгейзера, В.П.Сальникова, С.В.Степашина, Л.И.Спиридонова, К.Ю.Тотьева, В.А.Туманова, З.М.Черниловского, Д.А.Шестакова, В.Э.Эминова, Г.А.Явлинского и других.

Однако изменение социально-политической обстановки в стране, принятие новых нормативно-правовых документов, обуславливает постоянный поиск путей разрешения возникающих проблем. Изучение социальной базы теневой экономики и экономической преступности, постоянно возникающие трудности в правоприменительной практике при реализации правовых средств борьбы с этим явлением диктуют необходимость детального рассмотрения указанных проблем применительно к современной российской действительности.

Объектом исследования являются социально политические процессы, которые сложились в условиях России.

Предметом исследования - является сущность, структура, причины возникновения, динамика развития и социальные последствия теневой экономики, как одного из факторов криминализации общества в России, рассматриваемые системно, в криминологическом аспекте.

Целью исследования является исследование криминологической природы теневых экономических явлений в условиях современности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Исследовать теоретико-правовые аспекты исследования теневой экономики;

2. Дать криминологический анализ параметров и детерминант теневой экономики;
3. Проанализировать предупреждение преступлений в сфере теневой экономике.

Теоретической базой исследования послужили работы ведущих отечественных и зарубежных ученых в области криминологии, уголовного права, общей теории государства и права, гражданского права, а также политологии, социологии, экономики. В процессе работы над диссертацией были изучены основные подходы отечественных и зарубежных ученых к проблемам теневой экономики, экономической и организованной преступности.

Нормативно-правовую базу исследования составили: Конституция Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, законы и подзаконные нормативные акты, законопроекты, международное законодательство по проблемам формирования здоровых экономических отношений, укреплению правопорядка и профилактике преступности в сфере экономики.

Методология исследования. Основным в данной работе является комплексный подход, в сочетании с институциональным анализом и методами моделирования. Кроме того, автором были использованы исторический, формально-логический, системный, сравнительно-правовой, статистический и конкретно-социологический методы исследования.

Глава 1. Теоретико - правовые аспекты исследования теневой экономики

§ 1. Природа происхождения теневой экономики, ее закономерности и формы

Теневая деятельность – особый экономический институт общества

Переход к рынку в России сопровождался рядом негативных явлений и процессов, в частности, огромными масштабам теневой деятельности, влияние которой постоянно усиливается. Теневая экономика представляет собой очень трудный для исследования предмет, поскольку практически вся информация, которую удастся получить ученому-экономисту, является конфиденциальной.

Влияние теневой экономики на экономический рост неоднозначно. хотя, акцент обычно делается на негативные стороны этого явления, значительно число исследователей вынуждены признать, что при определенных условиях она позитивно влияет на экономику. Поэтому анализ взаимосвязи теневой экономики и экономического роста – актуальная научная проблема.

Важная причина недостаточной изученности теневой экономики, ее структуры и степени влияния на хозяйственную деятельность – отсутствие однозначной трактовки самого термина.

В зарубежной экономической и социологической литературе нет не только единого термина, но и однозначного понимания самого феномена: для этого явления используются названия «неофициальная», «подпольная» и «скрытая» экономика (англоязычные авторы); «подземная», «неформальная» (французские авторы); «теневая» (немецкие издания). В России ее именуют «неформальная», «подпольная», «серая» и т.д.

Нередко исследователи теневой экономики при ее анализе основываются на интуиции, избегая четкого определения предмета или

«подгоняя» определения под собственные примеры. Даже предпринимая попытку системного подхода, специалисты предупреждают, что тяжело дать формальное определение, и обращаются к некоторым примерам в целях иллюстрации масштабов неформальной экономики. Но именно интуитивный подход является главной причиной разногласий среди исследователей. Очевидно, что необходимо четкое и всеобъемлющее определение теневой экономики¹.

Существует несколько концепций в стандарте СНС-93 (система национальных счетов редакции 1993 года.), основная из которых - производственная. В целях достижения полноты оценок ВВП дается определение двух фундаментальных границ:

1. Общая производственная – это граница между той деятельностью, которая считается производственной в экономическом смысле, и той, которая таковой не считается.

2. Производственная – это граница вокруг экономического производства, которое должно учитываться в национальных счетах.

Общая производственная граница проводит черту между экономическим и неэкономическим производством. Экономическое производство включает в себя любую контролируемую человеком деятельность, результаты которой могут быть подвержены обмену.

Производственная граница имеет более узкий характер по отношению к общепроизводственной границе и, как правило, исключает производственную деятельность домохозяйств. Производство домохозяйствами любых видов услуг находится за пределами производственной границы, кроме предоставления жилья в аренду его собственниками, а так же платных услуг.

В стандарте производственная граница описывает пределы экономической деятельности, которая должна учитываться в оценках ВВП.

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

Но не все виды деятельности могут быть измерены и учтены прямым способом из-за недостатка базовых данных. Это определяется наличием теневой экономики¹.

Стандарт определяет подпольную деятельность как производственную в экономическом смысле, но умышленно скрываемую от государства в целях:

- избегания уплаты налогов на прибыль, НДС и др.;
- избегания уплаты социальных платежей;
- уклонение от соблюдения определенных требований или стандартов (требования к минимальной заработной плате, максимальной продолжительности рабочей недели, безопасности рабочего места и т.д.);
- уклонение от определенных административных процедур, таких как предоставление статистической отчетности и др.

Незаконная деятельность подразделяется на две категории:

1) производство товаров и услуг, запрещенных законом (это относится к их продаже и непосредственному владению), например, производство и распространение наркотиков.

2) производственная деятельность, которая становится незаконной лишь в случае ее исполнения производителем, не обладающим для этого необходимыми правами (нелицензированное оказание медицинских услуг).

Граница между подпольным и незаконным производством достаточно размыта. Базовое правило разделения таково: подпольная деятельность ассоциируется с нарушением административных процедур, в то время как незаконная деятельность носит криминальный характер.

Под неформальной экономикой, также ее называют скрытая или теневая экономика, это деятельность в сфере экономики, скрываемая от общества и государства, которая находится вне государственного контроля и учёта. Она является ненаблюдаемой, неформальной частью экономики, но не

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

охватывает её всю, так как в неё не могут быть включены виды деятельности, не скрываемые специально от общества и государства. Также включает в себя нелегальные, криминальные виды экономики, но не ограничивается ими.

Предприятия неформального сектора как подсектора домохозяйств, состоящий из экономических единиц, занятых в производстве товаров и услуг с целью создания занятости и получения доходов, функционируют на низком организационном уровне и в малых масштабах. В отличие незаконного производства, большая часть деятельности неформального сектора заключается в предложении товаров и услуг, производство и распространение которых легальны.

Итак, в свете сказанного теневую экономику можно определить как состояние самоорганизующейся системы, при котором она развивается в соответствии с общими экономическими принципами и находится в гармоничном равновесии со своей средой¹.

Теневой сектор использует в своей деятельности следующие механизмы:

1. Соккрытие части выручки оборотов финансово-хозяйственной деятельности. Цель – снижение налогооблагаемой базы, что приводит к уменьшению налоговых платежей. Механизмом сокрытия служит двойная бухгалтерия (официальная и неофициальная) и фирмы – однодневки.

2. Создание теневого запаса оборотных средств. Руководители и работники крупных производственных предприятий производят его за счет «экономии» с целью получения дополнительного личного денежного дохода. Включает в себя несколько этапов:

Создается теневой запас за счет повышения нормы расходов на изготовление какого-либо продукта или списания деталей и оборудования, пригодных для дальнейшей эксплуатации;

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

Находится фирма, которая по фиктивным документам отписывает поставку «экономии», но уже в материальном выражении;

Происходит оплата поставки и «оприходование» сырья или продукции, уже находящейся на предприятии;

Фирма - поставщик обналичивает оплату и делится с партнерами – работниками предприятия (производит «откат»)¹.

3. Теневое обналичивание денежных средств. Для проведения теневых платежей предприятию необходимы неофициальные денежные средства. Сложившийся сектор теневой экономики по превращению официальных денежных средств в неофициальные – «обналичка» - делает это следующим образом:

Предприятие производит предоплату за продукцию или услуги;

Фирма по «обналичке» выдает наличные деньги и фиктивные документы на товар или услуги, за которые была получена предоплата (товар не отгружается);

Предприятие приходит «полученный» товар и списывает продукцию на производственно-хозяйственную деятельность².

Предприятие может выйти напрямую на фирму, занимающуюся обналичиванием, и тогда за услугу платят до 2%. При данной схеме повышается риск обнаружения теневых операций, так как предприятие контактирует с фирмой-однодневкой и ее работниками. Так же предприятие может найти фирму-посредника, которая берет на себя прямой контакт с фирмой по «обналичке» при работе с документами и теневыми наличными деньгами. В этом случае процент за услугу составляет до 10%.

4. Теневая деятельности при проведении тендеров и конкурсов, внедренных в финансово-хозяйственную деятельность государственных учреждений или крупных акционерных обществ с целью борьбы с

¹ Лунеев В.В. Тенденции современной преступности и борьбы с ней в России // Государство и право. 2012. № 1. С. 5-18.

² Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

коррупцией. По мнению авторов идеи, при участии в закупках нескольких фирм гарантируется честный и объективный выбор предложений по ставкам. На практике же данный механизм не всегда работает: чиновники и владельцы предприятий и здесь нашли лазейки, которые позволяют учесть их материальный интерес:

Государственная организация (акционерное общество) выдает задание (заказ) на тендер с условиями, которые может выполнить только одна фирма, или в тендере учувствуют по заранее согласованным условиям фирмы-фавориты;

Фирма-фаворит «выигрывает» тендер, и происходит выплата «отката» чиновникам.

Итак, предприятия, желающие обойти законные способы получения прибыли, и вместо того, чтобы заплатить налоги и жить честно, находят множество лазеек и способов. Такие фирмы используют ряд механизмов теневого сектора, чтобы избежать наказания.

§ 2. Уголовно-правовое понимание теневой экономики, ее специфика

Под теневой экономикой здесь понимается совокупность в принципе легальных финансово-хозяйственных операций, включающих трудно выявляемые экономические действия, направленные на умышленную неуплату предусмотренных законодательством налогов или сокрытие факта неуплаты налогов.

Теневая экономика в нашем понимании данного процесса - это наиболее латентный вид экономической деятельности, качественно отличающийся от всех других нарушений и "сокрытий", требующий большего количества сил и средств для борьбы с ним, в частности применения оперативно-разыскных методов, и потому представляющий

собой наиболее тяжкий вид социально опасных деяний в налоговой сфере¹.

По виду и объему сокрытия реальных финансово-хозяйственных операций внутри теневой экономики можно выделить три составляющие: операции, которые полностью выводятся из бухгалтерского учета (неучтенные операции, при которых происходит сокрытие самого факта ее проведения), операции, направленные на сокрытие части полученной от операции выручки, а также операции, проведенные под видом других операций(псевдооперации). Первый вид операций может, в свою очередь, проходить как в рамках полностью нерегистрируемой или официально не учитываемой деятельности, так и в рамках учитываемой деятельности, когда скрываются лишь некоторые из произведенных финансово-хозяйственных операций².

Исходя из вышеизложенного, к существующему на сегодня уголовно-правовому механизму воздействия на теневую экономику, очевидно, можно отнести следующие нормы УК РФ:

- ст. 171 "Незаконное предпринимательство";
- ст. 172 "Незаконная банковская деятельность";
- ст. 173 "Лжепредпринимательство";
- ст. 193 "Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте";
- ст. 198 "Уклонение гражданина от уплаты налога";
- ст. 199 "Уклонение от уплаты налога с организаций".

Рассмотрим их более подробно.

Статьи 171 и 172 УК РФ отличаются лишь объектами применения и запрещают деятельность субъектов экономической деятельности без

¹ Лунеев В.В. Тенденции современной преступности и борьбы с ней в России // Государство и право. 2012. № 1. С. 5-18.

² Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

регистрации либо без специального разрешения(лицензии), когда такое разрешение обязательно, или с нарушением условий лицензирования. Таким образом, уголовная ответственность предусмотрена за деяние, которое, с одной стороны, состоит в проведении финансово-хозяйственных операций, а с другой, в несоблюдении установленных для этого правил регистрации и лицензирования.

Смысл данных статей УК РФ заключается в том, чтобы пресечь такие вредные для государства явления, как сокрытие самого факта существования финансово-хозяйственной деятельности субъекта, с одной стороны, и сокрытие факта проведения лицензируемой деятельности, с другой.

Однако критерием применения данных статей является формальный акт государственной регистрации, который для налогового контроля в принципе бессмысленен. Для последнего предусмотрен самостоятельный учет в налоговом органе по месту нахождения предприятия или его имущества. Наличие или отсутствие факта регистрации не увеличивает и не уменьшает социальной опасности от сокрытия финансово-хозяйственной деятельности, поэтому и выделение последнего под самостоятельной юридической квалификацией не имеет смысла.

В объективную сторону данных преступлений входит также деятельность без необходимой лицензии. Данное деяние, наоборот, предполагает государственную регистрацию и легальную финансово-хозяйственную деятельность. При этом наличие или отсутствие лицензии вовсе не определяет теневой характер операций. Предприятие может действовать вполне открыто и регистрировать в учете нелегализованные сделки. Если же эти сделки не учитываются, то деяние подпадает по действие ст. 199 УК РФ. Таким образом, под одной диспозицией уголовных статей фактически подразумеваются разные по своему характеру и общественной опасности деяния.

Статья 173 УК РФ "Лжепредпринимательство" устанавливает уголовную ответственность за создание коммерческой организации без

намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности.

Вместе с тем элементарная логика подсказывает, что для осуществления целей, указанных в данной статье, вовсе не обязательно создание самостоятельной коммерческой организации. Для вывода денежных средств из-под налогообложения могут использоваться и фирмы, проводившие реальную финансово-хозяйственную деятельность, и фиктивные фирмы, то есть нигде не зарегистрированные фирмы с вымышленными атрибутами. В объективную сторону данной статьи включено создание фирмы с определенной целью, но это условие лишь затрудняет доказательство противоправной деятельности. Общественная опасность состоит не в факте создания фирмы или причастности к ее созданию, а в осуществлении определенных фиктивных или реальных финансово-хозяйственных операций или других деяний, самостоятельно квалифицируемых как преступные¹.

Мало того, создание предприятия или кредитно-финансовой организации без цели ведения предпринимательской или банковской деятельности вообще перестает быть самостоятельным, имеющим свой собственный смысл действием, отличным от истинного характера деятельности, ради которой оно создано, а следовательно, и самостоятельная его квалификация не имеет практического смысла.

Существует и другой нюанс, затрудняющий применение данной статьи на практике. Лжепредпринимательство подразумевает отсутствие цели получения предпринимательской выгоды при совершении операции. Между тем возможны варианты, когда экономическая (приносящая выгоду) деятельность может быть частью антиобщественной деятельности. Поэтому

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

создание для этих целей предприятия уже не может соответствующим образом квалифицироваться.

Например, в схемах обналичивания денежных средств, направленных на уклонение от уплаты налогов, может принимать участие кредитная организация, которая получает от этого иную коммерческую выгоду, чем сокрытые от налогообложения средства (например банки - при обналичивании денежных средств). Привлечение такой организации по ст. 173 УК РФ также невозможно.

Общественно опасное деяние, описанное данной статьей УК РФ, является, таким образом, фактически лишь частным случаем уклонения от уплаты налогов либо мошенничества. Не случайно, что за 1998 год органами ФСНП России, например, было возбуждено лишь два уголовных дела, одно из которых было переквалифицировано по ст. 199 УК РФ, а другое прекращено.

Статья 193 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за невозвращение валютной выручки из-за границы и призвана поставить заслон на пути крайне негативного явления в российской экономике, которое получило название "утечка капиталов". Криминалом считается превышение установленных сроков поступления валюты по осуществленным сделкам или незачисление полученной валютной прибыли на счета в уполномоченных банках.

Примечательно, что в рыночной экономике само по себе невозвращение средств из-за границы не может считаться преступлением, так как они находятся в частной собственности и их собственник имеет право вкладывать их на территории любой страны. Для нормально функционирующей экономики данный закон, как и сам порядок внешнеэкономических расчетов, не обязателен и в какой-то степени даже вреден. Вместе с тем в условиях реформируемой экономики такой подход может быть оправдан. Так как за невозвращением валюты из-за границы чаще всего скрываются невыгодное для страны распределение капитала и

нежелание платить установленные налоги, то наказание применяется фактически за тенизацию капиталов и сокрытие от налогообложения прибыли с более чем вероятных доходов, полученных российским резидентом за рубежом. Без такого дополнения вывоз капиталов за границу потерял бы свою криминальность. Однако уголовная ответственность за это деяние фактически дублирует аналогичную финансовую ответственность, предусмотренную российским валютным законодательством, и которая применяется чаще всего. Разница существует лишь в объектах применения законов¹.

Статьи 198, 199 УК РФ предусматривают уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов. Согласно действующему уголовному законодательству ответственность за это деяние наступает по факту неуплаты налогов в определенном размере независимо от того, каким способом произошло это уклонение. При этом закон лишь частично определяет, какие именно деяния входят в понятие "способ уклонения от уплаты налогов". Между тем именно этот вопрос оказывается краеугольным при определении сущности налоговых преступлений.

Редакция уголовных статей, устанавливающих ответственность за умышленную неуплату налогов, за период с 1992 по 1998 год менялась четырежды, только в течение последних двух лет - дважды. Уже сам этот факт говорит о неразработанности понятия налоговых преступлений и попытках законодателя приблизить законодательство к потребностям следственной практики.

Указом Президиума ВС РСФСР от 28.05.86 в УК РСФСР была введена первая в истории постреволюционной России "налоговая" статья, предусматривающая ответственность за "уклонение от подачи де-кларации о доходах". В основе определяемого ею преступления находились перечисленные в статье конкретные деяния физических лиц:

¹ Лунеев В.В. Тенденции современной преступности и борьбы с ней в России // Государство и право. 2012. № 1. С. 5-18.

- 1) уклонение от подачи декларации о доходах, когда подача декларации предусмотрена законом;
- 2) несвоевременная подача декларации;
- 3) включение в декларацию искаженных данных.

Размер сокрытого налога не имел значения, так как наказание предусматривалось за совершение перечисленных в Законе действий, которым сопутствовала или в результате которых следовала умышленная неуплата налогов, а не за факт связанной с ними неуплаты гражданами необходимых налогов.

Законом РФ от 02.07.92 N 3181-1 в УК РФ была введена ст. 162-2, устанавливающая ответственность за "сокрытие доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения". При этом понятие сокрытия не расшифровывалось. В результате на практике было замечено противоречие при трактовке термина "сокрытие", которое могло как включать в себя частичное сокрытие, так и выводить последнее за скобки понятия. Фактически в основу данного преступления было положено аналогичное нарушение налогового законодательства, предусмотренное Законом РФ от 27.12.91 N 2118_1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", ограниченное только случаем неуплаты налогов в крупном и особо крупном размерах.

Введение ограничения по размеру сокрытия объектов налогообложения потребовало дополнительного разъяснения Верховного Суда, в результате чего порядок определения неуплаченного налога в налоговом праве и уголовном законодательстве стал различным.

Таким образом, изначально, вопреки принципам построения права, по сути за одно и то же, а по форме по разному определяемое деяние было установлено два вида ответственности - административная (налоговая, финансовая) и уголовная. В части, за которую была установлена уголовная ответственность, одновременно стали применяться и финансовые санкции в административном порядке. Разница заключалась лишь в объекте

применения. Финансовое наказание налагалось на юридическое лицо, то есть на налогоплательщика, а к уголовной ответственности привлекались их руководители - физические лица. Возмещение же ущерба и по правонарушению, и по преступлению все равно приходилось на юридическое лицо и происходило одновременно.

Кроме того, в отличие от ст. 162-1 УК РСФСР, ответственность предусматривалась уже не за совершение действий, способствующих умышленной неуплате налогов, а за сам факт неуплаты необходимых налогов с организаций независимо от того, какими действиями он был вызван.

Во вступившем в действие в 1997 году УК РФ наблюдается приведение налоговых статей к единому знаменателю. Их формулировки и содержание стали почти аналогичны.

В ст. 198 акцент преступного деяния сместился с конкретных действий, предшествующих и способствующих умышленной неуплате налога, на сам факт неуплаты налога. В качестве квалифицирующего признака добавился размер уклонения от уплаты налогов. В ст. 199, наоборот, аналогично ст. 198 произошло дополнительное уточнение термина "сокрытие (занижение)" через понятие "уклонение" и были конкретизированы деяния, приводящие к неуплате налогов. Такими деяниями стали признаваться:

- 1) включение в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах;
- 2) сокрытие других объектов налогообложения.

В результате преступным в данном случае стала признаваться в отличие от ст. 171 УК РФ не сама финансово-экономическая деятельность (операции) как таковая, а лишь умышленное деяние, состоявшее в не соответствующем закону бухгалтерском учете этой деятельности (операций) и непредставлении или представлении ложной финансовой отчетности в налоговый орган, вызвавшие неуплату налогов в крупном размере. В соответствии с характером перечисленных деяний определялись и субъекты

преступной деятельности. Ими стали руководитель и главный бухгалтер организации, ответственные за ведение бухгалтерского учета и составление налоговой отчетности¹.

Таким образом, смещение акцентов в формулировании общественно опасных деяний с действий, способствующих неуплате налогов, на факт умышленной неуплаты налогов окончательно поставил уголовное законодательство о налоговых преступлениях в зависимость от действующего налогового законодательства, а дополнительная конкретизация некоторых действий внесла в налоговые статьи противоречие, которое не могло не сказаться уже в первые месяцы правоприменительной практики. Сразу же стала видна ограниченность перечисленных в ст. 199 УК РФ деяний, связанных с умышленной неуплатой налогов. Помимо махинаций с ведущимся бухгалтерским учетом и налоговой отчетностью неуплату налогов вызывает или ей способствует целый ряд иных действий по сокрытию отдельных экономических действий или операций, такие, например, как незаконное обналичивание сокрытой выручки, заключение фиктивных контрактов, проведение расчетов через "третьи" организации, использование в расчетах незарегистрированных счетов и т.п. Именно эти действия и фиксируются в основном в ходе оперативно-разыскной деятельности. В целях уклонения от уплаты налогов разрабатываются целые схемы финансово-хозяйственных операций, смысл которых можно понять только в связи с уклонением от уплаты налогов. Мало того, умышленной неуплате налогов может способствовать и полное неведение бухгалтерского учета, что не было предусмотрено диспозицией ст. 199 УК РФ в первоначальной редакции.

Иными словами, отдельные экономические действия и операции могут быть такими же обязательными участниками противоправных действий, направленных на умышленную неуплату налогов, как и внесение заведомо

¹ Лунеев В.В. Тенденции современной преступности и борьбы с ней в России // Государство и право. 2012. № 1. С. 5-18.

ложных сведений в бухгалтерский учет. Появилась необходимость включения в понятие налогового преступления и отдельных экономических действий, а иногда и финансово-хозяйственных операций в целом. Возник также вопрос о сборах во внебюджетные фонды, неуплата взносов в которые стала для государства не менее опасна, чем неуплата налогов в бюджет.

Глава 2. Криминологический анализ параметров и детерминант теневой экономики

§ 1. Криминологическая характеристика теневой экономики и теневого валового продукта

Преступления в сфере экономической деятельности являются той частью корыстной преступности, которая непосредственно связана с экономическими отношениями общества. Эти преступления, получившие в статистических материалах название "преступления экономической направленности", посягают на собственность и другие экономические интересы государства, отдельных групп граждан (потребителей, партнеров, конкурентов), а также на порядок управления экономической деятельностью в целях извлечения наживы, зачастую в рамках и под прикрытием законной экономической деятельности.

Начало разработки представления о преступности в сфере экономической деятельности, в рыночной экономике было положено в 40-е гг. прошлого века американским криминологом Эдвином Сатерлендом, который ввел в научный оборот понятие "беловоротничковой преступности" как преступности, представляющей совокупность преступлений, совершаемых высокопоставленными в сфере бизнеса лицами в процессе профессиональной деятельности в интересах как юридических лиц, так и в своих собственных¹.

Однако узость данного подхода, связанная с тем, что экономические преступления совершаются не только руководителями от имени и в интересах предприятия, но и другими лицами, неизбежно потребовали пересмотра такой трактовки понятия "беловоротничковой преступности".

¹ Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №1. – С. 61-65.

Тенденция к расширению этого понятия проявлялась в двух взаимосвязанных аспектах:

- расширение круга субъектов данных преступлений (к ним стали относить не только высших руководителей корпораций, но и других служащих, неизменным остался только признак совершения преступления в процессе профессиональной деятельности);
- расширение перечня преступлений, относимых к экономическим, включение в него таких деяний, как уклонение от уплаты налогов, компьютерные и другие преступления, причиняющие вред экономике государства или ее отдельным отраслям, предпринимательской деятельности, а также экономическим интересам отдельных групп граждан.

В связи с реформированием экономики России, появлением новых форм собственности, развитием рыночных отношений, интеграцией страны в мировую экономику в отечественной криминологии подход к пониманию преступности в сфере экономической деятельности сблизился с определением этого явления в странах с развитой рыночной экономикой.

В современной криминологии под преступностью в сфере экономической деятельности (экономической преступностью) понимается совокупность корыстных преступлений экономической направленности, совершаемых в данной сфере на определенной территории за определенный период гражданами в процессе их профессиональной деятельности и посягающих на интересы участников экономических отношений, а также порядок управления экономикой.

В настоящее время эта преступность приобретает все большую общественную опасность, поскольку именно сфера экономики испытывает сегодня настоящий "шквал атак" со стороны представителей криминала.

В соответствии с действующим уголовным законодательством к преступлениям экономической направленности относятся, прежде всего, преступления в сфере экономической деятельности (незаконное и ложное предпринимательство; незаконная банковская деятельность; незаконное

получение кредита; легализация (отмывание) денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем; фальшивомонетничество; контрабанда; фиктивное и преднамеренное банкротство; уклонение от уплаты налогов и сборов, таможенных платежей и др.), а также ряд иных преступлений, затрагивающих экономические интересы:

- часть преступлений против собственности (кража, мошенничество, присвоение и растрата);
- часть преступлений против интересов службы в коммерческих организациях (злоупотребление полномочиями, злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами, коммерческий подкуп);
- часть преступлений против государственной службы и службы в органах местного самоуправления (злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий, служебный подлог, незаконное участие в предпринимательской деятельности, получение взятки)¹.

Как отмечалось выше, все эти преступления объединяют общность мотивации (корысть) и экономическая направленность, а также иные криминологические характеристики.

К числу этих характеристик в первую очередь относится значительный объем преступности, высокие темпы ее роста. Согласно официальным данным, в России за январь – март 2017 года было зарегистрировано 37163 тысяч преступлений экономической направленности, что составляет около 15% всех регистрируемых в стране преступлений. К уголовной ответственности за совершение этих преступлений привлекаются более 130 тыс. человек. Анализ статистических данных за последние годы свидетельствует о том, что происходит снижение данных видов

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

преступлений на 9,2 % по сравнению с прошлым годом¹. Всего выявлено свыше 37 тысяч преступлений данной категории, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 7,5%. Подразделениями органов внутренних дел выявлено около 33 тысяч преступлений экономической направленности, их удельный вес в общем массиве преступлений экономической направленности составил 88,0%. В то же время динамика преступлений, выявляемых в сфере экономической деятельности, характеризуется неравномерностью². Количество регистрируемых преступлений постоянно меняется. Однако, как показывают криминологические исследования, эти данные все в меньшей степени отражают реальные масштабы преступности данного вида.

Согласно многочисленным оценкам, подобное положение обусловлено: во-первых, тем, что большинство преступлений в сфере экономической деятельности относится к группе высоколатентных; во-вторых, снижением уровня информированности правоохранительных органов о таких преступлениях и ослаблением деятельности, направленной на их выявление; в-третьих, тем, что экономическая преступность так или иначе затрагивает частный сектор, который любыми путями стремится не допустить к своей деятельности правоохранительные органы. Кроме того, большинство должностных корыстных злоупотреблений, опосредованно затрагивающих интересы общества, совершаемых элитой, близкими к ней кругами, не становится предметом уголовного преследования.

Значительные коррективы при этом вносят процессы криминализации и декриминализации противоправных деяний в экономике. Появляются новые специфические виды и формы преступной деятельности, требующие адаптации к ним правоохранительной системы, что приводит к временному

¹ Статистические данные МВД РФ. ГИАЦ МВД РФ России [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: https://xn--b1aew.xn--p1ai/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen

² Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №1. – С. 61-65.

снижению уровня регистрируемой преступности в рассматриваемой сфере.

Вместе с тем реальные масштабы экономической преступности превратили ее в настоящее время в доминирующий фактор, который не только тормозит движение к рыночной экономике, но и может превратить страну в государство криминального типа.

Экономическая преступность охватывает различные виды преступной деятельности, проявляющейся в разнообразных сферах, что находит отражение в ее структуре. Так, доля преступлений против собственности составляет свыше 25%; преступлений в сфере экономической деятельности - 12,5%; преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях - около 3,5%; преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления - свыше 6%.

Как показывает практика, небывалых масштабов достигли хищения в форме присвоения и растраты, взяточничество, фальшивомонетничество и контрабанда, незаконное предпринимательство и обман потребителей. Опасные организационные формы приобретает преступность в сфере обращения драгоценных металлов и природных драгоценных камней. Криминальное предпринимательство постепенно вытесняет честный бизнес во внешнеэкономической деятельности и на потребительском рынке¹.

Экономические преступления носят все более изощренный характер, маскируются под прогрессивные формы рыночной деятельности. Приметой времени стали проникновение общеуголовной преступности в экономику и ее трансформация в экономическую организованную преступность, что неизбежно приводит к нарушению нормального экономического развития государства. По различным оценкам, организованные преступные формирования установили контроль над 40 тыс. различных организаций с

¹ Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №3. – С. 61-65.

разнообразными формами собственности. В их числе 1,5 тыс. предприятий государственного сектора, 4 тыс. акционерных обществ, около 600 банков.

Криминологической особенностью данной преступности является также и постоянное расширение видов преступных посягательств в сфере экономики. Так, наряду с традиционными преступлениями широкое распространение получили такие новые виды экономических преступлений, как незаконное предпринимательство; легализация (отмывание) денежных средств; незаконные сделки с валютными ценностями и т.д.

При всем многообразии форм и видов преступлений экономической направленности особо следует выделить их совершение в следующих сферах: финансово-кредитной, внешнеэкономической, потребительского рынка, в области сделок с недвижимостью, а также уплаты налогов и иных платежей. Сотрудниками органов внутренних дел в 2016 году было выявлено 93 тысячи преступлений экономической направленности, что составило 86% от общего количества преступлений данной категории. По сравнению с январем - декабрем 2014 года на 3,7% возросло число преступлений экономической направленности, выявленных правоохранительными органами. Всего выявлено 111,2 тыс. преступлений данной категории, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 4,7%. Материальный ущерб от указанных преступлений (по оконченным уголовным делам) составил 271,49 млрд руб. Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 62,6%. Подразделениями органов внутренних дел выявлено 97,9 тыс. преступлений экономической направленности, их удельный вес в общем массиве преступлений экономической направленности составил 88,0%.

Преступления в финансово-кредитной сфере занимают особое место в структуре экономической преступности вследствие аккумуляции в этой

сфере колоссального количества денежных средств и из-за возможности получения преступниками за сравнительно короткий срок незаконной сверхприбыли. О высокой степени криминализации финансово-кредитной системы российской экономики и огромных масштабах причиняемого стране ущерба свидетельствуют данные Интерпола, согласно которым доходы организованной преступности в указанной сфере превышают доходы от иной преступной деятельности в целом, уступая лишь наркобизнесу¹. К основным формам экономической преступности в этой сфере относятся:

- контроль со стороны организованной преступности коммерческих банков;
- криминальные денежные расчеты;
- коррумпированность банковской и кредитно-денежной системы, особенно связанной с деятельностью чековых и других аукционов и инвестиционных фондов;
- бесконтрольное обналичивание денежных средств;
- фальшивомонетничество, в результате которого в оборот выпускаются фальшивые деньги, валюта, ценные бумаги, банковские документы;
- фиктивное и умышленное банкротство.

Небывалых масштабов достигли хищения денежных средств по подложным платежным документам, незаконное получение и нецелевое использование льготных кредитов, утечка капиталов в зарубежные банки, валютные спекуляции на бирже, отмывание преступно нажитых средств.

Активное проникновение криминальных структур в коммерческие предприятия (в том числе банки), массовые махинации с крупными денежными суммами крайне пагубно сказываются на состоянии экономики, приводят к тяжелым финансовым кризисам.

¹ Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №1. – С. 61-65.

Во внешнеэкономической деятельности наряду с присвоением валютной выручки и денежных средств, взяточничеством при лицензировании и квотировании распространение получили махинации при экспорте стратегически важного сырья и других природных ресурсов. Преступные сообщества с помощью незаконно полученных или поддельных лицензионных и таможенных документов для легального вывоза грузов за границу создают надежные условия для контрабанды. По мнению сотрудников правоохранительных органов, таким образом в массовом порядке вывозятся цветные и редкоземельные металлы в страны СНГ с последующим перемещением в государства дальнего зарубежья. Кроме того, каналом получения сверхприбыли является ввоз в Россию различных товаров контрабандным путем. По имеющимся данным, только из-за этого государственная казна недополучает в виде неуплаты от 35 до 50% таможенных пошлин.

Сфера потребительского рынка характеризуется также резким обострением криминогенной обстановки. Как свидетельствует статистика, почти каждое пятое экономическое преступление связано с потребительским рынком. К таким преступлениям относятся в первую очередь обман потребителей, незаконное предпринимательство. Потребительский рынок, по оценкам сотрудников правоохранительных органов, сегодня полностью контролируется криминальными структурами, определяющими долю продаж, устанавливающими цены и собирающими "дань" как в виде доли от участия в капитале, так и в виде прямых платежей за право торговли¹.

Возможность приобретения недвижимости и основных средств производства, переходящих в результате приватизации из государственного или муниципального владения в частное, обуславливает повышенный интерес преступных элементов к этой деятельности. Экономическая преступность, связанная с недвижимостью, особенно расцветает в период

¹ Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №3. – С. 61-65.

резких изменений ценности денег, когда капитал направляется к объектам, сохраняющим и даже увеличивающим свою ценность.

Диапазон корыстных злоупотреблений в сфере сделок с недвижимостью достаточно широк. Это присвоение, мошенничество, взяточничество. Именно в этой сфере совершается наибольшее число злоупотреблений, связанных с переделом собственности. Существующая статистика - это лишь надводная часть айсберга. Реальную картину в сфере массовых нарушений в ходе приватизации представить достаточно сложно¹.

Налоговые преступления для государств с рыночной экономикой - явление типичное и имеющее массовый характер. Сегодня в России идет становление современной налоговой системы, налаживание работы органов, призванных контролировать поступления налоговых средств в бюджет. Наряду с этим организованный характер приобретает и уклонение от налогообложения, превращающееся в одно из направлений криминальной деятельности.

Несмотря на относительно небольшой удельный вес преступлений экономической направленности в общем числе зарегистрированных преступлений (около 15%), ущерб от их совершения многократно превышает совокупные материальные потери от общеуголовных преступлений и ежегодно достигает, по данным МВД России, более 60 млрд. рублей.

При анализе экономической преступности необходимо учитывать особо высокий уровень ее латентности. Реальные масштабы этой скрытой преступности несопоставимы с количеством зарегистрированных преступлений. Большинство экономических преступлений по разным причинам не находит отражения в официальной статистике - уровень их латентности находится в пределах 70-95%. Результаты специальных исследований свидетельствуют, что вся зарегистрированная экономическая преступность составляет не более трети от ее общего фактического массива.

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

В то же время уровень латентности преступлений экономической направленности существенно различается по отдельным ее видам. Например, сравнительно низкую латентность имеют преступления, связанные с изготовлением и сбытом поддельных денег и ценных бумаг, т.к. факты фальшивомонетничества выявляются в результате проведения проверок при расчете за товары либо при поступлении в кредитно-банковские учреждения.

Наиболее латентными являются:

- незаконное предпринимательство;
- преступления, связанные с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем;
- монополистические действия и ограничение конкуренции;
- принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения;
- изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов,
- взяточничество¹.

На значительной латентности преступлений в сфере экономической деятельности сказывается и пассивность населения. Так, выборочные исследования свидетельствуют, что около 80% опрошенных граждан ежегодно становятся потерпевшими от экономических преступлений, а 2,8% из них - два и более раза. Однако лишь каждый девятый потерпевший обратился в правоохранительные органы с заявлением о совершенном в отношении его преступлении.

Наиболее распространенными аргументами отказа граждан от обращения за помощью в правоохранительные органы стали:

- недоверие определенной части населения этим органам;
- нежелание иметь дело с их сотрудниками, т.к. бытует мнение, согласно которому сотрудники, получив заявление об экономическом

¹ Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. – 2014. – №1. – С. 61-65.

преступлении, не станут заниматься розыском преступника;

- длительность процессуальной процедуры, которую необходимо пройти потерпевшему или свидетелю.

Проблема латентности экономической преступности усугубляется и стремлением сотрудников правоохранительных органов искусственно улучшить показатели раскрываемости преступлений. С другой стороны, в ряде регионов страны на фоне низких показателей по борьбе с экономической преступностью отмечаются факты искусственного завышения количества выявленных преступлений экономической направленности путем необоснованной постановки на учет общеуголовных преступлений как экономических, регистрации одного длящегося преступления как ряда отдельных эпизодов преступной деятельности.

Такая ситуация ведет к искажению статистической картины экономической преступности, затрудняет объективную оценку ее действительных масштабов, выработку адекватных управленческих решений, а в итоге и эффективное противодействие ей.

Особая общественная опасность экономической преступности обуславливается как непосредственным ущербом, наносимым ею, так и тем, что совершение преступлений экономической направленности подрывает экономику страны, обеспечивает субъектам криминальных деяний достижение незаконного обогащения, как правило, средствами, которые не только не способствуют увеличению совокупного богатства в обществе (валового внутреннего продукта, национального дохода), но ведут к социально несправедливому его перераспределению. Другими словами, удовлетворение потребностей одних субъектов экономических отношений удовлетворяется за счет потребностей других субъектов этих отношений.

В центре криминальных интересов оказались практически все источники получения сверхприбыли. Наиболее интенсивное развитие экономическая преступность получила в ресурсодобывающих регионах страны (Татарстан, Якутия, Тюменская и Оренбургская области), в крупных

промышленных центрах (Урал, Иркутская область, города Красноярск, Нижний Новгород, Тольятти), в приграничных регионах и свободных экономических зонах (Краснодарский край, Ингушетия, Калининград, Владивосток), а также в финансовых центрах России (города Москва, Санкт-Петербург). Например, в 2015 году в Республике Татарстан было выявлено 2,9 тысячи экономических преступлений. Ущерб по ним составил по оценкам МВД, порядка 2 миллиардов рублей.

Преступные посягательства оказывают значительное влияние на дестабилизацию банковской, внешнеэкономической, торговой деятельности, инвестиционный климат и производство.

Деятельность преступников направлена на изготовление и сбыт поддельных денег, фиктивных векселей, на незаконное получение и использование государственных целевых кредитов, которые, как правило, связаны с получением в коммерческих банках безвозвратных кредитов и ссуд с использованием фиктивных организаций и структур.

Следует также отметить, что преступность в сфере экономической деятельности наносит обществу не только больший материальный ущерб, чем общеуголовная преступность. Порой, в частности, в сфере потребительского рынка, возникает (или может возникнуть) серьезная угроза здоровью людей, а нередко - и самой их жизни. Так, смертность в результате отравлений суррогатами определяется цифрой в десятки тысяч человек. В основном это жертвы употребления фальсифицированных спиртных напитков. Ежегодно правоохрнительными органами выявляется и ликвидируется около 1,5 тыс. подпольных производств по выпуску алкогольной продукции; из цехов и торговой сети изымается более 7 млн. бутылок винно-водочных изделий кустарного производства¹.

Кроме того, преступность в сфере экономической деятельности разрушает доверие людей к настоящему деловому миру, к честным

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2012. № 2. С. 80-86.

предпринимателям.

Все указанные последствия имеют социальный смысл, поскольку связаны с нарушением прав граждан, которым в результате экономических преступлений наносится серьезный ущерб.

Общественная опасность экономических преступлений неизмеримо возрастает в связи с их совершением организованными преступными формированиями и фактическим сращиванием экономической и общеуголовной преступности. В настоящее время, по данным статистики, ежегодно около 10 тыс. преступлений экономической направленности совершаются организованными группами или преступными сообществами. Только за январь – май 2017 года организованными группами или преступными сообществами совершено 4,8 тыс. преступлений, причем их удельный вес в общем числе расследованных преступлений этих категорий уменьшился с 6,6% в январе - апреле 2016 года до 6,4%¹. Как правило, этими формированиями совершаются наиболее опасные, наносящие огромный вред экономике страны в целом и отдельным предприятиям и гражданам, в частности, особенно сложные для раскрытия, изощренные экономические преступления.

Преступные группировки активно осуществляют свою деятельность в легальной экономике, осваивая наиболее прибыльные ее сферы: алюминиевую отрасль, нефте- и газодобычу и связанную с ней переработку и сбыт горюче-смазочных материалов, кредитно-финансовую сферу, производство и сбыт винно-водочной и табачной продукции, легковых автомобилей, аудио- и видеопродукции, сбыт угля, торговлю недвижимостью, добычу, переработку и сбыт ценных пород рыб и морепродуктов.

Проникая в различные сферы экономики, преступные сообщества

¹ Статистические данные МВД РФ. ГИАЦ МВД РФ России [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: https://xn--b1aew.xn--p1ai/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen

стремятся не только к установлению контроля за деятельностью конкретных предприятий, но и к созданию собственных структур, способных занять лидирующее положение в инфраструктуре отдельных отраслей производства.

По данным МВД России, более четверти преступных сообществ (а в экономически развитых регионах - до половины) "отмывают" преступно нажитые капиталы через легальные коммерческие структуры путем приобретения недвижимости, контрольных пакетов акций предприятий, вложения средств в различные виды бизнеса.

Организованные преступные формирования быстро приспосабливаются к новым формам и методам различных видов предпринимательской деятельности. Они активно используют в преступных целях складывающуюся рыночную конъюнктуру, информационные технологии. Возрастает количество преступлений, совершаемых в сфере высоких технологий, с использованием специальных познаний в сфере финансовой и экономической деятельности.

Следствием растущих масштабов экономической преступности является рост нелегальных доходов, что на фоне нехватки бюджетных средств приводит к недопустимому разрыву между величиной доходов дельцов "теневых" бизнеса и работников бюджетной сферы, пенсионеров, инвалидов. Доходы 10% наиболее обеспеченного населения превысили доходы 10% наименее обеспеченного населения более чем в 15 раз. Указанное обстоятельство приводит к нарастанию социальной напряженности в обществе и недоверию к государственным и властным институтам, расширению коррупции.

Наиболее пораженными коррупционными процессами оказались структуры государственной власти и управления, связанные с экономикой, реформированием отношений собственности, проведением земельной реформы, рассмотрением и решением вопросов финансирования, выделения централизованных кредитов, осуществления банковских операций,

лицензирования и квотирования, импорта и экспорта, распределения фондов, создания и регистрации предприятий малого и среднего бизнеса.

§ 2. Специфика детерминации организованных криминальных форм теневой экономики

Переживаемый российским обществом всплеск экономической преступности обусловлен не одной какой-то причиной. Речь идет о множественности причин и условий преступности, в числе которых можно выделить следующие.

1. Негативные тенденции в экономике и социальной сфере:

- а) непоследовательность в осуществлении социальных реформ;
- б) финансово-сырьевая направленность экономики;
- в) усиление разрыва в жизненном уровне слоев населения;
- г) отсутствие у большинства граждан навыков экономического поведения в условиях рыночных отношений, правовой нигилизм и юридическая неграмотность в осуществлении хозяйственных операций;
- д) целенаправленные действия преступного мира по поглощению экономики.

2. Отсутствие реальной защищенности законом экономических отношений, отставание правотворческой деятельности от потребностей хозяйственной практики; бессистемное принятие правовых актов применительно к отдельным элементам экономической системы, в связи с чем упомянутые акты не только не соотносятся друг с другом, но иногда носят противоречивый характер.

3. Осуществление приватизации с пренебрежением интересами населения и законами нравственности.

4. Недостатки в организации движения документации и учета материальных ценностей.

5. Недостатки в деятельности правоохранительных органов, их

сращивание с криминальными структурами.

Социально-экономическое состояние общества генерирует преступность, воспроизводит и усиливает ее. Кризис экономики в середине 90-х годов прошлого столетия сопровождался резким социально - имущественным расслоением населения, т.е. ростом бедных людей, что в свою очередь динамизировало социальную напряженность в государстве. Кроме того, высокий уровень коррупционности органов власти и их бездействие вызвали утрата государственной властью доверия населения¹.

Деньги, богатство стали определять положение в обществе, а поскольку они доступны далеко не всем, возникают состояние фрустрации (от лат. *frustration* – обман, неудача – конфликтное эмоциональное состояние, вызванное непреодолимыми для данного индивида трудностями, препятствиями к достижению намеченной цели), чувство утраты жизненных перспектив и, как следствие, агрессивное поведение либо замещение недоступных целей путем пьянства, наркотиков, вандализма.

Эти факторы наблюдаются и в наши дни. Возрастание потребностей имущественного характера сопровождается реальным сокращением их удовлетворения, так заработная плата работников бюджетной сферы не соответствует ценам на товары и услуги, что затрудняет реализацию минимальных стандартов обеспечения достойного существования².

Политико-правовые причины преступности состоят в неумении органов власти навести должный порядок в обществе и стране, в неспособности оказать предупредительное воздействие на негативные социальные процессы. В несвоевременном решении многих социально-экономических, межнациональных, религиозных, культурных проблем.

Получили развитие транснациональные связи организованных преступных сообществ. Возникает криминальный профессионализм,

¹ Ким Е.П. Быт и преступность. Хабаровск, 2016. С.82.

² Корсантия А.А., Максименко И. В. Основные причины детерминации преступности в Российской Федерации // журнал «Право и безопасность», № 2 (31), июль 2009.

вооруженность и техническая оснащенность преступников. Их действия приобретают все более дерзкие и изощренные формы. Участились случаи убийств по найму, терроризма, посягательств на жизнь людей, совершаемых общепасными способами. Наблюдается сращивание общеуголовной преступности с политическим экстремизмом.

Одним из противоправных средств, используемых для достижения политических целей, является совершение преступлений, связанных с искажением волеизъявления населения в процессе проведения выборов или референдумов, которые обычно именуют термином «электоральные преступления», а совокупность подобных преступлений криминологическим термином – «электоральная преступность».

Сохраняющаяся нестабильность в обществе, снижение реального уровня жизни, падения нравственных устоев приводят к дальнейшему росту потребителей наркотиков. Распространение наркомании неизбежно отразилось и на росте преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков.

По оценочным данным ФСК России¹, в России на 100 тыс. населения примерно 267 человек постоянно потребляют наркотики растительного происхождения (опийные и гашишные). По данным официальной статистики, ежегодно от наркотиков умирает 1600 – 2000 человек. Около 90% преступлений по данным МВД сегодня происходят на почве наркомании. Например, 2016 г. приговором Новосибирского областного суда Ильиных М.В. и Мирзов М.И. были осуждены к 16 годам лишению свободы по ст. 228 УК РФ за то, что договорившись между собой о совершении незаконного сбыта наркотического средства - героина (диацетилморфина), в период времени с 21 часа 14 мая 2015 года до 3 часов 15 мая 2015 года, Ильиных М.В., реализуя совместный с Мирзоевым М.И. преступный умысел

¹ Основные социально-экономические решения, информация о которых была обнародована в период с 1 по 31 мая 2017 года. ФСКН России [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: <http://government.ru/news/>

и выполняя свою роль в совершаемом преступлении, по телефону связалась с И, договорившись о незаконном сбыте последней героина, а также о необходимости перечисления денежных средств в сумме 900 000 рублей за приобретаемое И наркотическое средство. Мирзоев М.И., действуя совместно и согласованно с Ильиных М.В., выполняя свою роль в совершаемом преступлении, на автомобиле доставил Ильиных М.В. к месту встречи с И возле ФКУ ИК № ГУФСИН России по Новосибирской области, расположенному по адресу: город шоссе, д. куда прибыла и И Ильиных М.В., пересев в автомобиль И и указывая направление движения, проследовала с И в город области. Мирзоев М.И. на своем автомобиле проследовал за Ильиных М.В. и И 4 По прибытии в город области, Ильиных М.В. у неустановленного лица, незаконно приобрела в целях сбыта наркотическое средство и согласно имеющейся договоренности, передала И наркотическое средство - героин (диацетилморфин), который сбыла И 20 мая 2015 года у И было изъято подготовленное к сбыту наркотическое средство - героин (диацетилморфин) массой 1 187,87 грамма¹. Разбойные нападения, кражи, грабежи, убийства совершаются часто ради одной дозы. Статистика наркомании по России говорит, что из числа употребляющих наркотики излечиваются только 5-6 процентов наркоманов. Излечившимися статистика считает, тех, кто не употребляет наркотики в течение года после лечения.

В криминологической литературе встречается точка зрения о влиянии средств массовой информации (СМИ), а, прежде всего телевидения и кино в культивировании среди молодежи «преступной идеологии». В связи с этим отмечается, что идет нагнетание страха перед преступностью на фоне информации полной ужасов, зачастую далекой от реальной действительности. Не меньший вред СМИ причиняют, когда через них идет романтизация преступной жизни и морали. Это приводит к тому, что среди молодежи и подростков, негативное социальное поведение приобретает

¹ Апелляционное определение Верховного Суда РФ. [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: http://www.supcourt.ru/stor_pdf.php?id=1546332

привлекательность. Появляются мнения о возможности «союзнических» отношений с преступниками. Высказываются идеи о том что, воровской мир, «воры в законе»- это часть российской культуры, а воровские «правильные» понятия легче и разумнее законов.

К неблагоприятным качественным изменениям преступности относится также то, что она расширяет сферы своего влияния. В нее втягивается все большее число людей из категории населения, чья криминальная активность прежде была минимальной. Сформировался и постоянно увеличивается слой элитно – властной преступности. Наблюдается политизация преступности, ее лидеры порой проникают в структуры власти, берут под контроль СМИ, экономические и другие структуры общества¹.

Существует прямая зависимость преступности и ряда социально-демографических факторов. Так, изменения в половозрастной структуре населения вызывают определения изменения в преступности. Преступность среди женщин в 6 раз ниже мужской. Поэтому преобладание женщин или, наоборот, снижение их доли в населении сказывается на уровне преступности. Аналогичная корреляционная зависимость существует между возрастными свойствами населения и преступностью. Преступность лиц пожилого возраста ниже уровня преступности лиц в молодом и зрелом возрасте.

Преступность в стране в основном зарождается (проявляется) в регионах. Более 2/3 регистрируемых преступлений совершается местными жителями регионов. Причины-факторы и условия-факторы совершения ими преступлений большей частью, как предполагается, определяются региональными, а не федеральными криминогенными факторами. Региональная специфика преступности базируется на региональных диспропорциях развития регионов.

¹ Корсантия А. А., Максименко И. В. Основные причины детерминации преступности в Российской Федерации // журнал «Право и безопасность», № 2 (31), июль 2016.

Оставление еще с советских времен в сегодняшней государственной политике приоритетным направлением экономическое развитие страны только обострило многочисленные криминогенные факторы, детерминирующие преступность в регионах. Наиболее сильнодействующими из числа криминогенных детерминант явились такие факторы, как: нищета большинства населения, негативные демографические процессы (неконтролируемая миграция, высокая смертность, низкая рождаемость и т.д.), высокая детская беспризорность, отсутствие духовного стержня, падение нравственности в обществе, высокий уровень коррумпированности государственного аппарата и местного самоуправления.

Многими исследователями (А.И. Долгова, Г.И. Забрянский, Г.М. Миньковский и др.) выявлена устойчивая зависимость между уровнем преступности и такими показателями, характеризующими регион, как удельный вес и общая численность детей и подростков в населении; доля несовершеннолетних, проживающих в общежитиях: преобладание в структуре взрослого населения одиноких женщин, неблагополучных, а также неполных семей, как и родителей, профессия которых требует частых или длительных отлучек, семей, прибывших из других населенных пунктов; высокая концентрация судимых лиц, бытовых правонарушителей (пьяниц, хулиганов и т. д.), лиц, состоящих на различных медицинских учетах (алкоголиков, психически больных и др.)¹.

Однако наиболее тесная зависимость установлена между особенностями преступности и числом распавшихся семей в регионах. При сравнении регионов по этому показателю установлено почти полное совпадение минимального и максимального уровней преступности несовершеннолетних и соответствующими показателями распавшихся семей.

Это дает основание рассматривать семейное неблагополучие в качестве основного показателя для объяснения различий преступности

¹ Долгова, А. И. Криминология: энциклопедия науки / А. И. Долгова. - М. : Юрист, 2016. – С.92-101.

несовершеннолетних в регионах, прогнозирования ее тенденций, а также для выбора приоритетных направлений профилактической работы.

Делая вывод, можно сказать, что причин для развития организованных криминальных форм теневой экономики достаточно: финансовая нестабильность граждан, а также разрыв жизненного уровня слоев населения, отсутствие навыков у граждан экономического поведения, целенаправленные действия преступного мира по поглощению экономики, отсутствие правовой базы в реализации экономических отношений и многое другое. Только проанализировав детерминанты теневой экономики можно предложить меры по борьбе с ней.

Глава 3.Предупреждение преступлений в сфере теневой экономике

§1.Меры государственно-правового регулирования по вытеснению явлений теневой экономики

Степень ответственности государства за масштабы теневой экономики и наносимый ею ущерб может быть оценена по следующим направлениям:

- нарушение самим государством правовых норм, морально-нравственных принципов общества;
- теневые сговоры государства и его представителей, противоречащие интересам общества;
- коррумпированность государственных чиновников, превращение государственных институтов в систему, которую можно определить как коррумпированное государство;
- непрофессионализм государственных политиков и их субъективные просчеты в экономической политике, имеющие следствием развитие вынужденной теневой экономики.

Обосновывая подходы к государственному вмешательству в экономику, западные теоретики ссылаются на две симметричные теории – "провала рынка" и "провала государства". В то время как сторонники государственного активизма исходят из "провала рынка", неоконсерваторы обосновывают необходимость приватизации и дерегулирования, делая упор на "провал государства", который, по их мнению, превышает "провал рынка". Абсолютизация рыночных отношений и государственного регулирования, так же как и их отрицание, не имеет достаточных оснований. Возникает необходимость их сочетания. Можно выделить следующие основные направления государственного воздействия на теневую экономику.

1. Государственная стратегия социально-экономического развития страны определяет основные параметры национальной хозяйственной

модели. Специфика той или иной национальной хозяйственной модели накладывает существенный отпечаток на масштабы и формы теневой экономики. Важными элементами государственной стратегии применительно к теневой экономике являются следующие: минимизация теневой экономики; формирование основных макроэкономических параметров национальной экономики на основе конкуренции; эффективное антимонопольное регулирование; фиксация предельно допустимых масштабов теневой экономики.

2. Хозяйственное законодательство очерчивает поле легитимной предпринимательской деятельности, создает определенные стимулы для развития добросовестной хозяйственной практики и подразумевает санкции за нарушения существующих норм. Важными элементами с точки зрения воздействия на теневую экономику являются: приемлемый уровень налогов и таможенных пошлин; прозрачность финансовой деятельности хозяйствующих субъектов; упрощенные формы регистрации и отчетности; ответственность банков перед вкладчиками.

3. Социальная политика направлена на повышение жизненного уровня граждан и поддержку малоимущих слоев. Важными элементами социальной политики государства являются: формирование социального государства; установление достойного прожиточного минимума; недопущение глубокой социальной дифференциации общества; минимизация теневых операций в системе трудовых отношений; особое внимание к проблеме занятости молодежи.

4. Отношения с бизнесом подразумевают соблюдение основных принципов взаимодействия государственной власти и частного бизнеса, что предполагает создание равных условий конкуренции для всех участников рынка и поддержку наиболее уязвимых субъектов. Важнейшими принципами отношений с бизнесом являются: равноудаленность бизнеса и власти; государственная поддержка малого и среднего бизнеса.

5. Карательная функция государства направлена на борьбу с

криминальной экономикой, наиболее опасной для общества. Реализация карательной функции подразумевает ужесточение мер наказания в отношении традиционного криминала, коррумпированной части чиновничества и т.п.

6. Воспитательная функция государства связана с изменениями, препятствующими распространению теневой экономики, и реализуется через систему образования и средства массовой информации. Ее важными элементами являются: формирование культуры законопослушания; осуждение культа насилия, вседозволенности, наркобизнеса, проституции, порнографии и т.п.; формирование национальной идеи на основе морально-нравственных принципов.

7. Сотрудничество с институтами гражданского общества позволяет привлечь наиболее активные социальные силы к воздействию на теневую экономику. Важными способами сотрудничества с ними являются: координация деятельности органов местного самоуправления и правоохранительных органов; использование материалов независимых расследований в сфере экономической преступности, проводимых средствами массовой информации; сотрудничество в рамках системы социального партнерства, формирования предпринимательской корпоративной этики; сотрудничество с общественными и религиозными организациями в сфере духовного воспитания общества.

8. Сотрудничество с международными организациями позволяет проводить согласованную политику по отношению к теневой экономике в мировом масштабе. Официальные (межгосударственные) организации: Организация Объединенных Наций (ООН), Международный валютный фонд (МВФ), Всемирный банк (ВБ), Интерпол и др. К основным элементам международного сотрудничества относятся: разработка общих принципов борьбы с "отмыванием" денег, коррупцией, мошенничеством; обмен оперативной информацией по экономической преступности, совместные расследования; обмен опытом в рамках международных конференций; учет

мнения авторитетных международных организаций о состоянии теневой экономики.

Государственное воздействие на теневую экономику должно осуществляться дифференцированно. Вынужденная нелегальная экономика должна подвергаться в основном косвенному воздействию (через создание благоприятной рыночной среды), а криминальная – преимущественно воздействию прямыми административными методами на основе конституционного права (в форме указов, постановлений, распоряжений) при активном участии правоохранительных органов.

Принципиально важной задачей является определение взвешенного соотношения между экономическими и административными методами государственного воздействия.

Следует отметить, что представление о необходимости полной ликвидации теневой экономики является ошибочным. Существуют некоторые полезные функции данного явления, следовательно, речь должна идти об оптимизации масштабов теневой экономики методами государственного воздействия.

В государственной стратегии борьбы с теневой экономикой должна быть сформулирована цель: до какого уровня можно минимизировать теневую экономику, как определить этот уровень. Прежде всего, эта задача должна быть реалистичной, т.е. выполнимой. Ориентировочным понятием может быть удельный вес теневой экономики, не превышающей 10% ВВП. Этот ориентир может быть подкреплён несколькими доводами: во-первых, практика эффективного функционирования рыночной экономики доказывает допустимость такого уровня теневой активности (перед нами пример стран с развитой рыночной экономикой); во-вторых, отечественная экономическая история свидетельствует о том, что значительные масштабы теневой экономики – специфика экономического развития 1990-х гг.

Определив основные объекты государственного воздействия на теневую экономику, можно сформулировать ряд следующих более

конкретных задач стратегического порядка:

- минимизация коррупции и взяточничества;
- борьба с теневыми операциями;
- устранение главных причин, порождающих вынужденную теневую экономику.

Борьба с теневой экономикой должна быть связана с решением и других стратегических задач, таких как укрепление властной вертикали, без которого нельзя с успехом бороться с теневой экономикой в регионах; формирование здоровой конкурентной среды (в первую очередь речь идет о равной "удаленности" предпринимательства от власти, продуманной налоговой политике, защите собственности и т.д.); государственная поддержка среднего и малого бизнеса; социально ориентированный бюджет с целью снижения уровня вынужденной нелегальной активности; жесткое государственное регулирование внешнеэкономической деятельности и особенно экспорта российских товаров и услуг, имеющих стратегическое значение.

В государственных властных структурах, общественных организациях и научных учреждениях доминируют следующие подходы к решению проблем теневой экономики: радикально-либеральный подход изначально был нацелен на сверхвысокие темпы формирования частных капиталов; репрессивный подход возник как своеобразная реакция на социальные негативы радикально-либерального подхода. Он предполагает формирование системы тотального контроля и доноительства, общее ужесточение законодательства.

Изучая взаимосвязь между теневой экономикой и коррупцией, следует отметить двоякий характер этого явления в странах с высоким и низким показателями валового дохода. Теневая экономика сокращает коррупцию в странах с высоким валовым доходом, но способствует ее росту в странах с низким показателем валового дохода. Например, в странах второй группы высока вероятность избежать наказания, если теневая деятельность

обнаружена. Чиновники идут на сговор с предпринимателями и другими налогоплательщиками в обмен на взятки. Именно такие "правила игры" и способствуют росту теневого бизнеса.

В странах с высоким валовым доходом дело обстоит иначе: очевидно, что предприниматели не будут платить взятки коррумпированным чиновникам, ведь правовые институты развиты достаточно, чтобы наказать такого государственного служащего. Здесь существует другая взаимосвязь: когда предприниматели слаборазвитых стран платят взятки чиновникам, чтобы уйти из официальной экономики (скрыть свою деятельность), в развитых странах взятки платят, чтобы, например, получить выгодный государственный заказ, т.е. стать более вовлеченным в национальную экономику.

В течение длительного времени законодательства многих стран относили к коррупции только внутренние взятки, а международные (комиссионные, гонорары за консультации, представительские расходы, подарки и т.п.) считались деловыми издержками, которые иногда позволялось вычитать из налогооблагаемой базы. В законодательствах многих развитых стран стандартной была фраза о том, что подобные расходы можно считать издержками при условии, что такова общепринятая практика ведения дел в условиях конкуренции в данной сфере или данной стране, причем доказательство общепринятости этой практики должна была представить компания-налогоплательщик, а просто факт принятия взятки иностранным гражданином таким доказательством не являлся. В качестве примера можно сослаться на исследование МВФ о связи между ростом международной коррупции и военным расходами. Производители вооружений дают взятки и завышают комиссионные не только чтобы получить государственные заказы в своих странах, но и чтобы выиграть контракты с иностранными покупателями своей продукции. По экспертным оценкам, доля взяток в общей сумме военных расходов достигает до 15%.

§ 2. Меры уголовно-правового характера и необходимость их дальнейшего совершенствования

Борьба с преступностью представляет собой комплекс мер политического, экономического, психологического, организационного, уголовно – правового, криминологического характера и т.д., которые должны быть направлены на устранение или ослабление факторов, способствующих совершению преступлений, а также на предупреждение и профилактику преступлений.

К основаниям применения мер уголовно-правового характера можно отнести:

1. Наличие совершенного преступления;
2. Выявление реальной опасности совершения данного преступления (напр., обнаружение умысла на совершение преступления, покушение или приготовление к совершению преступления);
3. Необходимость уголовно-правового предупреждения преступлений.

К преступления в сфере экономики относятся статьи главы 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности».

Под мерами уголовно-правового характера понимаются меры уголовной ответственности, различные формы ее реализации, в том числе и уголовное наказание. Также под мерами уголовно-правового характера можно понимать все то, что предусмотрено уголовным законом, а также все те меры, которые применялись в связи с любым фактом уголовно-правового поведения и только те, которые выступали в качестве возможных правовых последствий преступления.

С формальной точки зрения к числу мер уголовно-правового характера следует отнести все меры, предусмотренные УК за преступления в сфере экономики.

При определении понятия мер уголовно-правового характера наряду с чисто формальным критерием должен учитываться и содержательный, суть которого в данном случае прослеживается в следующих аспектах.

К числу мер уголовно-правового характера следует относить только те меры, предусмотренные уголовным законом, которые сами по себе являются уголовно-правовыми. Другими словами, это те меры, применение которых влечет за собой изменение уголовно-правового статуса личности. По этому параметру из числа мер уголовно-правового характера следует исключить принудительные меры медицинского характера, а также меры воспитательного воздействия, применяемые к несовершеннолетним.

Общепринятое отграничение названных мер от уголовного наказания по основаниям и целям применения производно именно от их не уголовно-правовой природы. Не случайно меры медицинского характера и воспитательного воздействия применяются либо «вслед» за мерами (актами) уголовно-правового характера (например, освобождением от уголовной ответственности, наказания или его отбывания), либо вообще не в связи с уголовно-правовым поведением, как, например, при совершении деяния, предусмотренного Особенной частью УК, в состоянии невменяемости.

Важной характеристикой определения понятия мер уголовно-правового характера является ответ на вопрос о том, что выступает основанием их применения. В этой связи следует иметь в виду, что изменение уголовно-правового статуса субъекта может являться следствием не только преступного, но и любого поведения, имеющего уголовно-правовое значение.

Последнее как разновидность правового поведения, включает в себя и противоправное (в том числе преступное) и правомерное уголовно-правовое поведение. Проявлением правомерного уголовно-правового поведения, например, выступает добровольный отказ от доведения преступления до конца, различные варианты деятельного раскаяния.

В свою очередь, как свидетельствует содержание уголовного закона, уголовно-противоправное поведение — это не только преступное поведение. Уголовно-правовое поведение со знаком «минус» имеет место в случаях уклонения от отбывания назначенного судом наказания (например, ч. 5 ст. 46, ч. 4 ст. 50, ч. 4 ст. 53 УК), при уклонении условно осужденного от исполнения возложенных на него судом обязанностей и т.п. Поэтому можно сделать вывод о том, что меры уголовно-правового характера применяются не только в связи с преступлением, как это вытекает из содержания ч. 2 ст. 2 УК. Основанием их применения выступает любой вариант уголовно-правового поведения.

С учетом названных выше признаков к числу мер уголовно-правового характера следовало бы отнести те меры, предусмотренные уголовным законом, которые влекут изменение уголовно-правового статуса субъекта вследствие поведения, имеющего уголовно-правовое значение. Дело, однако, в том, что в уголовном законе предусмотрен ряд мер, которые, будучи уголовно-правовыми по своей юридической природе, могут применяться не в связи с уголовно-правовым поведением.

С целью более точного описания в уголовном законодательстве антиобщественных явлений теневой экономики, а также исходя из ранее изложенных принципов вместо ст. 171, 172, 173, 193, 198, 199 УК РФ можно предложить следующие диспозиции норм права:

1. Соккрытие факта финансово-хозяйственной деятельности, включающее все формы ведения финансово-хозяйственной деятельности вне налогового контроля. Эта норма позволила бы снять искусственное разделение по сути одного и того же явления по разным нормам права.

2. Выведение неучтенной выручки из оборота хозяйствующего субъекта. Данная норма предусмотрела бы случаи сокрытия отдельных финансово-хозяйственных операций и занижения части выручки, ограничив уголовную ответственность лишь случаями теневого перемещения капитала. Кроме того, она заинтересовывала бы правоохранительные органы в поиске

каналов теневого перемещения капиталов и способствовала бы пополнению доходной части бюджета.

3. Заключение псевдосделки, то есть оформление сделки с намерением изначально полностью или частично не выполнить ее условия. При этом цель совершения такой сделки в принципе не важна для признания ее противоправной, поскольку намерение заключить фиктивную сделку само по себе предполагает, что за ней должна скрываться противоправная операция, так как иная цель такой сделки не имеет смысла. Такая норма права могла бы заменить "лжепредпринимательство" и "невозвращение валютной выручки" и была бы эффективна в борьбе с псевдооперацией и включением псевдосделок в расходную часть при определении налогооблагаемой базы по прибыли. Кроме того, данная норма права сыграла бы превентивную роль в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов можно было бы пресечь до его совершения.

4. Регистрация по подложным (то есть поддельным или принадлежащим другому лицу без его ведома или согласия) документам. Данная норма направлена прямо против случаев сокрытия данных о субъектах предпринимательской деятельности, предпринимаемого в случае намерения нарушить закон. Поскольку описываемое деяние совершается до проведения экономических операций, то оно не может трактоваться как сокрытие финансово-хозяйственной деятельности и должно выступать как самостоятельное правонарушение. Как и в случае с псевдосделкой, эта норма способна по формальному признаку привлечь к ответственности лиц, намеревающихся совершить или совершающих преступление, тем самым сможет играть предупредительную роль в борьбе с налоговой и иной экономической преступностью. Кроме того, эта норма права также способна пресечь общественно вредную деятельность предприятий, занимающихся регистрацией предприятий по заведомо подложным паспортам и другим документам.

5. Сокрытие факта неуплаты налогов, в том числе путем разработки и

использования схем. Эта норма права призвана минимизировать трудно контролируемые экономические действия в основном по проведению расчетов между субъектами финансово-экономических операций, а также пресекать разработку и использование схем по уклонению от уплаты налогов и повысить тем самым действенность мер налогового контроля. Она может применяться только при установлении факта неуплаты налогов.

6. Уклонение гражданина от уплаты налога с доходов, не связанных с финансово-хозяйственной деятельностью. Такая норма необходима, так как все предыдущие относятся только к экономической деятельности, тогда как налогообложению подвергаются все виды доходов физических лиц.

Размер неуплаченного в результате данных деяний налога мог бы служить дополнительным квалифицирующим признаком при определении меры наказания.

Нормы уголовного права в таком виде, на наш взгляд, более конкретны, не зависимы от результатов финансово-хозяйственной деятельности и налогового законодательства. Поэтому они в большей степени, чем имеющиеся сегодня в УК РФ, могли бы соответствовать сложившейся ситуации, стать более действенным средством в борьбе с теневой экономикой.

§ 3. Общие экономические, правовые и идеологические меры пресечения теневой экономики

Специальные меры предупреждения преступлений, совершаемых в сфере экономики, подразделяются на меры, направленные на предупреждение преступлений в сфере экономики.

Специальные меры профилактики этих преступлений условно можно разделить на три группы:

- а) организационно-технические;
- б) административно-правовые и криминологические;

в) информационно - воспитательные и
виктимологические.

К организационно-техническим мерам, прежде всего, относятся:

- внедрение охранной сигнализации в местах хранения денег, ценных бумаг и товароматериальных ценностей, в торговых точках, в квартирах;
- техническое укрепление дверных коробок и дверей, выпуск замков с усиленными индивидуально-потаенными охранными свойствами;
- оборудование подъездов кодовыми запорами;
- совершенствование организации патрульно-постовой службы полиции с обязательным учетом особенностей криминогенной обстановки в местах хранения денег, ценных бумаг, товароматериальных ценностей, на рынках, в торговых центрах, жилых массивах и микрорайонах;
- организация дежурств жителей в районах со сложной криминогенной обстановкой;
- организация охраняемых стоянок для автотранспорта на рынках, торговых центрах, микрорайонах;
- надлежащее освещение улиц, дворов, парков, скверов, зданий, рынков, автостоянок;
- своевременное оборудование мест хранения денег, ценных бумаг, товароматериальных ценностей охранно-пожарной сигнализацией.

К административно-правовым и криминологическим мерам относятся:

- систематическое удаление с улиц, парков, скверов, рынков и мест массового скопления народа лиц, находящихся в нетрезвом состоянии;
- своевременное реагирование на мелкие правонарушения, совершаемые в общественных местах, на факты побоев, издевательств, угроз;
- выявление правоохранительными органами и должностными лицами фактов незаконного хранения, изготовления оружия и его изъятие;
- проведение на определенной территории рейдов по выявлению бродяг, алкоголиков, наркоманов, мест появления преступников-гастролеров, скопления уголовных элементов и мест сбыта похищенного;

- выявление и постановка на учет лиц с психическими аномалиями, склонных к совершению преступлений;
- выявление и пресечение формирования преступных групп;
- организация индивидуально-профилактической работы с ранее судимыми;
- трудоустройство лиц, вернувшихся из мест лишения свободы;
- установление и осуществление административного надзора в случаях, предусмотренных законом;
- выявление лиц, склонных к вовлечению несовершеннолетних к правонарушениям и пресечению их деятельности;
- пресечение фактов показа запрещенных фильмов, распространения порнографической и иной литературы, журналов, пропагандирующих культ жестокости, психологии корыстолюбия, проституции, наркомании и иных аморальных явлений;
- выявление притонов для проституции, организации азартных игр, употребления наркотических средств и пресечение их деятельности¹.

К мерам информационного воспитательного и виктимологического характера относятся:

- своевременное проведение криминологического анализа состояния, структуры, динамики и географии краж, грабежей, разбоев, вымогательств и мошенничеств и использование его результатов в разработке и осуществлении мер по их предупреждению;
- информирование населения о появлении случаев краж, грабежей, разбойных нападений, вымогательств, мошенничеств в определенных местах, в определенное время и определенными категориями лиц;
- разъяснение населению способов защиты собственности от воров, грабителей, разбойников, вымогателей и мошенников;
- информирование граждан, предпринимателей и руководителей фирм,

¹ Алексеев А.И. Криминология: Курс лекций. – М.: ЩИТ-М, 2011. – С.58.

предприятий о вымогательствах и вымогателях с объяснением необходимости обращаться в правоохранительные органы при предъявлении ими противоправных требований;

- проведение бесед с населением, особенно с молодежью, о последствиях аморального, противоправного образа жизни;

- оздоровление среды в неблагополучных семьях, учебных классах, группах и неформальных молодежных группах;

- предупреждение становления на преступный путь лиц, склонных к совершению малозначительных нарушений, а также неработающих и неучащихся;

- активное воздействие на лиц, склонных к употреблению спиртных напитков, наркотических средств, демонстрировать культ насилия (беседы, обсуждение поведения по месту жительства, учебы, контроль за поведением, вовлечение в учебу, спорт и др.).

Предупреждение преступлений в сфере экономики составляет неотъемлемую часть социального управления и предполагает осуществление системы экономических, организационно-производственных, технических, правовых и воспитательных мер, направленных на коррекцию личности правонарушителя и нейтрализацию или снижение действия обстоятельств, обуславливающих совершение преступлений¹.

К общесоциальным мерам, направленным на предупреждение хищений путем присвоения и растраты, преступлений в сфере экономики, относятся:

- совершенствование системы управления экономикой;

- техническое перевооружение промышленности, переход на преимущественно интенсивный путь развития с использованием самой совершенной техники и технологии;

- увеличение удельного веса комплексно-механизированных и

¹ Преступность, уголовная политика, уголовный закон / Под общей редакцией: Н. А. Лопашенко. - Саратов: Саратовская государственная юридическая академия, 2013. – С.115.

автоматизированных предприятий, особенно в сельском хозяйстве и перерабатывающих отраслях;

– реконструкции предприятий, замена морально устаревшего и физически изношенного оборудования.

Специальные меры, направленные на предупреждение хищений путем присвоения и растраты, преступлений против основ экономики и в хозяйственной деятельности, условно можно разделить на пять групп.

А именно:

- а) экономические;
- б) организационные;
- в) технические;
- г) правовые;
- д) воспитательные.

Следует отметить, что эти меры тесно взаимосвязаны и должны осуществляться комплексно.

§ 4. Специальные скоординированные меры прокурорского надзора и правоохранительных органов

Субъектами предупреждения экономической преступности являются:

- федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, действующие в пределах своей компетенции как непосредственно, так и через подведомственные им структуры;

- органы государственного контроля (органы валютного и экспортного контроля, налоговая и таможенная службы, Контрольное управление при Администрации Президента РФ, Счетная палата, органы Антимонопольного комитета и Федерального казначейства, Центральный банк РФ, Государственная инспекция по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей и др.);

- органы независимого вневедомственного финансового контроля (частные аудиторы, аудиторские фирмы);
- правоохранительные органы (органы прокуратуры, специальные подразделения по борьбе с экономическими преступлениями МВД, ФСБ, ГТК);
- общественные организации (объединения), коллективы и граждане, которые целенаправленно осуществляют на различных уровнях и в различных масштабах профилактическую деятельность по предупреждению различных видов экономических преступлений, наделены в связи с этим определенными правами и обязанностями и несут ответственность за их реализацию (ассоциация российских банков, общества по защите прав потребителей, фонды помощи правоохранительным органам и др.).

Указанные меры должны базироваться на соответствующей кадровой, материально-технической обеспеченности правоохранительных органов, надежной правовой и социальной защищенности их работников.

Предупреждение преступлений в сфере экономической деятельности требует от правоохранительных органов высокого уровня взаимодействия. Одной из его форм является четко отлаженный, интенсивный обмен информацией. Оперативность информационного взаимодействия между правоохранительными органами - важный показатель успешной борьбы с преступностью в сфере экономической деятельности¹.

Реальное противодействие негативным явлениям наиболее эффективно именно на муниципальном уровне, поскольку именно здесь решаются основные жизненно-важные вопросы, такие как земля, недвижимость, собственность, развитие бизнеса, строительство, жилищно-коммунальное хозяйство и многие другие.

Практика осуществления прокурорского надзора на муниципальном

¹ Преступность, уголовная политика, уголовный закон / Под общей редакцией: Н. А. Лопашенко. - Саратов: Саратовская государственная юридическая академия, 2013. - С.113.

уровне свидетельствует о том, что коррупционные явления в последние годы стали приобретать более сложный характер и все сильнее проникают в состав экономических отношений. Элементарные коррупционные нарушения, которые ранее допускались чиновниками и легко квалифицировались и доказывались в уголовно-процессуальном порядке, в настоящее время практически исчезли, и им на смену пришли сложные многоступенчатые схемы получения незаконной прибыли за счет использования бюджетных источников и муниципального имущества. Это создает препятствия при выявлении коррупционных нарушений в составе обычных экономических отношений между муниципалитетом и хозяйствующими субъектами и зачастую не позволяет дать объективную квалификацию деяний в соответствии с действующим уголовным и административным законодательством.

Исходя из этого, основной акцент в работе прокуратуры города нами был сделан на упреждающие надзорные мероприятия с целью ограничения сферы теневой экономики и недопущения необоснованных муниципальных расходов. Как известно, в теории контроля (методологически она применима и к прокурорскому надзору) выделяются 3 контрольных стадии - предварительная, текущая и последующая. Предварительный контроль направлен на предупреждение планируемых коррупционных нарушений, выявление признаков приготовления к реализации коррупционных схем и пресечение подготовительных действий. Текущий контроль имеет своей задачей мониторинг совершаемых действий, операций, заключаемых сделок. Последующий контроль используется с целью установления уже совершенных нарушений и привлечения виновных лиц к ответственности.

С учетом данной классификации, наиболее эффективными, с точки зрения борьбы с коррупцией, являются первые две контрольные стадии, когда еще можно предотвратить незаконное изъятие муниципальных средств либо минимизировать экономические последствия совершаемой в данный момент незаконной операции путем ее пресечения на стадии реализации, а

также оперативно установить виновных лиц. Последняя стадия контроля - последующий контроль - гораздо менее эффективна для муниципальной экономики, поскольку вернуть растраченные денежные средства, как правило, уже не представляется возможным. Остается лишь возможность привлечения виновных лиц к соответствующей ответственности в случае их установления.

Эффективными для прокуратуры являются предварительный и текущий контроль. Прокуратура города так и строит свою работу.

Например, в результате оперативного вмешательства прокуратуры была пресечена попытка вывести бюджетные средства в сумме 135 млн. рублей на оффшорную компанию Кипра под видом инвестиций в рамках реализации инвестиционной программы, утвержденной муниципалитетом. В качестве меры прокурорского реагирования здесь послужило отрицательное заключение прокуратуры на проект правового акта представительного органа местного самоуправления, а формой межведомственного взаимодействия - межведомственное совещание, проведенное прокурором города, с приглашением руководителя исполнительного органа местного самоуправления. По результатам этих превентивных мер исполнительный комитет муниципального образования снял с повестки дня сессии Казанской городской Думы свои предложения, которые могли привести к потерям муниципального бюджета.

При проведении прокурорских проверок обращается внимание на выявление необычных сделок и денежных операций, не свойственных для нормальной хозяйственной деятельности большинства субъектов предпринимательства. Чаще всего, такие необычные сделки и операции создают основу для реализации сложных схем коррупционного характера.

Приведем пример. Муниципалитет в середине года принимает решение создать муниципальное унитарное предприятие с уставным капиталом 200 млн рублей. Несколько дней спустя, вносятся изменения в постановление. Сумма меняется на 145 млн. рублей. Бюджетные ассигнования выделяются за

счет уменьшения лимитов нескольких муниципальных учреждений (в бюджете какие-либо суммы на финансирование МУПа не предусмотрены). Спустя непродолжительное время, принимается решение о даче согласия на совершение МУПом одной крупной сделки, затем второй. При этом суммы сделок укладываются в объем созданного уставного фонда. Налицо - необычные денежные операции, которые свидетельствуют о наличии коррупционной схемы, направленной на обход ограничений действующего законодательства (в данном случае - законодательства о размещении муниципальных заказов). Лишь своевременное вмешательство прокуратуры позволило предотвратить негативные последствия для экономики города. В этом случае в качестве мер прокурорского реагирования были использованы предостережение прокурора о недопустимости нарушений закона в адрес руководителя исполнительного органа местного самоуправления и обращение прокурора в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы с предложением о возбуждении антимонопольного расследования. В результате исполнительный комитет муниципального образования отказался от реализации цепи согласованных действий в сговоре с заинтересованными хозяйствующими субъектами.

В практической деятельности прокуратуры можно выделить особенности методики борьбы с коррупцией и отмытием денежных средств на муниципальном уровне:

- изучение содержания муниципальных нормативных и ненормативных актов на предмет наличия коррупциогенных факторов;
- истребование и проверка достоверности сведений о доходах муниципальных служащих совместно с налоговыми органами;
- выявление в нормативной базе муниципалитета тех актов, которые влекут за собой получение прибыли хозяйствующими субъектами, с последующим определением круга этих субъектов и их аффилированности с должностными лицами;
- эвристический анализ наиболее коррупциогенных сфер

деятельности муниципалитета;

- системный анализ структуры бюджетных расходов и доходов;
- изучение деятельности муниципальных учреждений с точки зрения размещаемых ими муниципальных заказов, заключаемых договоров, выбора контрагентов;
- сбор комплексной информации о деятельности муниципальных унитарных предприятий;
- анализ движения средств на банковских счетах муниципальных унитарных предприятий, их контрагентов, оценка реальности осуществляемых ими хозяйственных операций;
- выявление признаков согласованных действий должностных лиц муниципалитета с хозяйствующими субъектами, направленных на создание преимуществ, экономических льгот и получение прибыли от использования бюджетных источников и муниципального имущества;
- определение типовых схем обхода требований законодательства о приватизации и законодательства о размещении муниципального заказа;
- постоянный мониторинг системы муниципальных закупок на электронной торговой площадке;
- анализ информации о возможных нарушениях в электронных и печатных СМИ;
- взаимодействие прокуратуры с Росфинмониторингом, оперативными службами полиции, Контрольно-счетной палатой муниципального образования.

В целях оптимизации усилий и концентрации их на действительно актуальных направлениях надзора мы попытались определить некие коррупционные маркеры (индикаторы коррупции), позволяющие оценить уровень теневизации экономики и коррупции в сравнении с другими муниципалитетами.

Практика прокурорского надзора позволила отнести к ним следующие факторы, наличие которых должно привлечь более пристальное внимание

при оценке уровня коррупционности и планировании мер противодействия.

В первую очередь, внимание должен привлечь значительный профицит бюджета, что позволяет исполнительной власти свободно распределять дополнительные денежные доходы с последующим утверждением произведенных затрат на заседании представительного органа путем внесения последующих изменений в бюджет. При дефицитном же бюджете может быть использована схема занижения затратной части в расчете на дополнительные доходы либо ожидаемые трансферты и другие поступления из вышестоящих бюджетов, кредиты в банках. В этом случае необходимо анализировать первоначально утвержденные параметры бюджета и изменения, внесенные по результатам его исполнения.

Значительный размер ежегодно получаемых бюджетом банковских кредитов так же подлежит качественной оценке, так как это позволяет занижать предварительно утвержденную представительным органом затратную часть бюджета и относительно произвольно распоряжаться дополнительно поступившими средствами. Значение при этом имеют и крупные суммы выданных муниципалитетом бюджетных кредитов.

Необходимо обратить внимание так же на процессы концентрации в различных внебюджетных фондах и хозяйствующих обществах значительных финансовых средств, которые должны были поступить в бюджет, либо использование их для транзита бюджетных средств.

Критерием коррупционности выступает так же значительный объем муниципального имущества, приватизированного в обход торгов путем вклада в уставные капиталы хозяйствующих обществ, созданных с участием муниципалитета, либо путем последующей реализации имущества, предоставленного в хозяйственное ведение муниципальных унитарных предприятий (МУПов).

Озабоченность должно вызвать неоправданно большое количество МУПов, многие из которых в течение длительного времени не ведут

хозяйственную деятельность либо созданы не в соответствие с их социальным назначением.

При этом следует выделить значительное число банкротств и ликвидационных процедур МУПов. Государственные и муниципальные предприятия, находящиеся в стадиях банкротства либо ликвидации на протяжении нескольких лет используются заинтересованными лицами в целях проведения и сокрытия незаконных финансовых операций и сделок по распоряжению муниципальным имуществом. Расходы по поддержанию их жизнедеятельности, за неимением собственных средств, возлагаются на бюджет.

Обращает на себя внимание значительная кредиторская задолженность МУПов перед бюджетом либо дебиторская - перед подрядчиками при одновременно большой кредиторской задолженности генподрядчиков перед своими субподрядчиками, что выливается в задолженность последних по оплате работ перед временными бригадами рабочих по гражданско-правовым договорам либо - по зарплате своим работникам.

При анализе необходимо выявлять незначительную экономическую либо социальную эффективность для интересов муниципалитета от созданных ими хозяйствующих обществ и предприятий. Это может, в частности, проявляться в незначительных размерах поступлений в бюджет дивидендов, отчислений из прибыли, сумм арендной платы.

Далее, необходимо обращать внимание на значительное число кланово-семейных связей (семейных корпораций): наличие в органах местного самоуправления и в высших органах управления бизнесом родственных связей.

Наряду с регистрационными данными, содержащимися в реестрах налоговых органов, это может выражаться так же в выполнении крупного объема закупок, работ или услуг для государственных и муниципальных нужд одними и теми же крупными местными предприятиями. Превышение 50-процентной шкалы однозначно будет свидетельствовать о «ручном»

режиме управления муниципальными денежными потоками.

Привлечь внимание должно значительное жилищное строительство при незначительном числе сделок по отчуждению земельных участков через аукционы, которые в данном случае обязательны и необходимы. Вопросы должно вызвать так же значительное жилищное строительство при отсутствии (или незначительном количестве) предоставления жилья по социальному найму.

Аксиомой повышенной коррупционности остается административное давление на бизнес. Здесь следует обратить внимание на преобладание разовых (протокольных) поручений и возложение дополнительных имущественных обязательств на субъекты предпринимательской деятельности. К этой же индикационной группе относится принятие значительного числа решений в «ручном» режиме, в обход законодательства и демократических процедур, уход от публичного обсуждения. Неоправданно большие сроки принятия решений по земельным, градостроительным, инвестиционным и иным вопросам развития бизнеса. «Бегство» субъектов предпринимательства в другие регионы. Большое количество муниципальных нормативно-правовых актов, противоречащих законодательству и содержащих коррупциогенные факторы.

Таким образом, прокуратуре удалось не допустить расширения сфер действия коррупционных факторов. Перечисленные индикаторы повышенной коррупционности в практике деятельности прокуратуры крупного города-миллионника позволили более эффективно спланировать меры прокурорского противодействия, оптимально распределить свои силы. По каждому из вычлененных направлений повышенной коррупционности предпринимались соответствующие меры прокурорского реагирования, которые позволили значительно ограничить сферу теневой экономики и не допустить бесконтрольного расходования муниципальных средств.

Эти же индикаторы могут быть использованы и в целях определения степени коррупционности территорий (муниципалитетов и субъектов

федерации), в том числе на федеральном уровне. В настоящее время, когда компьютеризация и возможность выхода на различные уровни государственных и муниципальных сведений стали общедоступными, считаем вполне возможным создание на федеральном уровне Универсального программного продукта, который позволил бы дистанционно оценить уровень коррупции в каждом субъекте федерации и муниципальном образовании на основе совокупности экономических, социальных и других факторов¹.

Открытость информации об индикации коррупционных рисков позволит своевременно и эффективно организовывать меры противодействия как со стороны государственных структур и общественности, так и вынудит сами субъекты повышенной коррупционности добровольно принимать неотложные меры по исправлению сложившейся ситуации к лучшему.

Необходимость мобилизации правоохранительных органов связана с требованием повышения эффективности работы правоохранительных органов в области предупреждения экономических преступлений. Речь идет не только о совершенствовании имеющихся методов данной деятельности и критериях оценки ее результатов, но и о качественном обогащении и изменении их содержания².

Вместе с тем изучение эффективности системы предупреждения экономической преступности показывает, что, несмотря на достаточно большое количество ее субъектов, их деятельность существенного влияния на оздоровление дел в экономике пока не оказывает. Сказывается отсутствие целостного представления о способах государственного регулирования экономики, идеологии контроля за развитием экономических отношений в целом.

Продолжающийся процесс криминализации экономических отношений

¹ Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. 2015. № 2. С. 80-86.

² Костылев В. Причины преступности в России. Отклик на интервью генерала Гурова// Литературная газета. - № 4. - 2013. – С.17.

требует своевременной корректировки законодательной базы, внесения изменений в стратегию и тактику деятельности контролирующих и правоохранительных органов, в федеральные программы борьбы с преступностью. Нельзя держаться за старые правовые формы, нужны комплексные специальные законы, которые затем будут развиваться и дополняться, образуя, может быть, новые, нетрадиционные отрасли законодательства.

Таким образом, прокурорский надзор и действия правоохранительных органов очень важны для предупреждения и профилактики экономических преступлений. Необходимо продолжать реформировать данные системы, а также нормативно-правовые акты, затрагивающие борьбу с криминльной теневой экономикой.

Заключение

Теневая экономика является международной проблемой и свойственна всем странам, независимо от политического устройства и уровня экономики.

Многообразие точек зрения на определение теневой экономики и неразработанности проблемы самого механизма противодействия теневой экономики свидетельствует о сложности этого явления и требует более глубокого и всестороннего его изучения.

Теневая экономика, в нашем исследовании и других аналогичных работах, была сформулирована нами в качестве проблемы, в первую очередь, на уровне экономической модели, признаваемой в качестве подсистемы официальной экономики. Доля сектора теневой экономики, зависит от нескольких основных факторов: степени государственного регулирования рыночных процессов, экономических условий, масштабов коррупции и как нами было отмечено уровнем развития государственной системы противодействия теневой экономики. Отмечено, что теневая деятельность участников субъектов предпринимательства является неотъемлемой частью официальной экономики, и по своим показателям, темпам роста ее влияния на общество мало, в чем уступает официальной экономике, и это подтверждает фактическое ее противопоставление.

Условия, способствующие этому, как выяснено нами, являются существующие неадекватные экономические условия для субъектов предпринимательства:

- высокая налоговая нагрузка;
- недобросовестная конкуренция;
- отсутствие доступа к ресурсам;
- незащищенность собственности;
- отсутствие имущественной поддержки.

Трудность исследования теневой деятельности, заключается в том, что в настоящее время не существует единого общепринятого универсального

понятия теневой экономики, ее структуры и критериев, по которым можно относить экономические явления к сфере теневой экономики. В связи с вышесказанным нами была поставлена следующая теоретико-познавательная цель: анализ понятия теневой экономики и ее структуры, исследование экономической сущности теневой деятельности, определение экономических условий и факторов, влияющих на трансформацию деятельности. При рассмотрении основных подходов к пониманию теневой экономики, у исследователей имеется большой разброс взглядов на критерии, по которым можно относить экономические явления к сфере теневой экономики. В нашем исследовании нами были определены следующие критерии: неучитываемость, то есть отсутствие фиксации официальной статистикой; уклонение от официальной или государственной регистрации, от государственного контроля; критерий общественной опасности экономической деятельности.

Деятельность по предупреждению теневой экономики может осуществляться в различных масштабах. Она может проводиться как на федеральном и региональном уровнях, так и на отдельных предприятиях, в учреждениях и организациях, в отношении отдельных граждан (индивидуальных предпринимателей, руководителей или работников коммерческих организаций). В этой связи различают общесоциальные и специально-криминологические меры предупреждения.

В ходе организации и осуществления деятельности ОВД по предупреждению экономических преступлений реализуется комплекс последовательных мероприятий:

- мониторинг состояния оперативной обстановки в приоритетных сферах (отраслях) экономики;
- подготовка предложений по совершенствованию законодательства, нормативных-правовых актов МВД России в целях повышения эффективности профилактики экономических преступлений;
- обеспечение координации работы по профилактике экономических

преступлений;

- рассмотрение обращений граждан, должностных лиц и предприятий (учреждений и организаций), связанных с предупреждением экономических преступлений;

- направление в органы исполнительной власти и местного самоуправления информации об устранении причин и условий, способствующих совершению преступлений на конкретных объектах экономики, в учреждениях государственной власти и местного самоуправления;

участие в проведении антикоррупционной экспертизы принимаемых законодательных актов в субъектах Российской Федерации, нормативных правовых актов органов исполнительной власти;

- проведение оперативно-профилактических мероприятий (операций) по каждому приоритетному для конкретного региона направлению деятельности.

В целях повышения эффективности индивидуальной профилактики экономических преступлений» целесообразно принятие правового, института индивидуальных превентивных мер в отношении лица, создающего условия для появления и развития социально-экономических предпосылок организованной преступности, в том числе экономической. Таким превентивными мерами являются: 1) официальное предупреждение; 2) регистрация в профилактическом регистре полиции; 3) судебные запреты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

I. Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (в ред. от 17.04.2017) // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 52 (ч. 1). – Ст. 4921; Российская газета. – 2017. – 19 апреля.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 28.03.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32 – Ст. 3301, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 2017. – 28 марта.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (в ред. от 17.04.2017) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 25. – Ст. 2954, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 2017. – 17 апреля.
5. Об оперативно-розыскной деятельности от 12.08.1995 № 144-ФЗ (в ред. от 06.07.2017) // Российская газета. – 1995. – № 160, Российская газета. – 2016. – № 149. – 8 июля.
6. О системе государственной службы Российской Федерации от 27.05.2003 № 58-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Российская газета. – 2003. – № 104, Российская газета. – 2016. – № 111. – 25 мая.
7. О полиции от 07.02.2011 № 3-ФЗ (в ред. от 28.05.2017) // Российская газета. – 2011. – № 25, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> – 2017. – 29 мая.

8. Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации от 23.06.2016 № 182-ФЗ // Российская газета. – 2016. - № 139. – 28 июня.

9. Приказ МВД РФ от 17 января 2006 г. № 19 "О деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений" // Текст приказа официально опубликован не был.

10. Указ Президента РФ от 01.03.2011 N 248 (ред. от 25.12.2013) "Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации" (вместе с "Положением о Министерстве внутренних дел Российской Федерации") // Собрание законодательства РФ. – 2011. - № 10. - ст. 1334

11. Уголовный кодекс Республики Болгария. / Ред.кол.: А.И. Лукашев (науч.ред.) и др.; Пер. с болг. Д.В. Милушев, А.И. Лукашев; Вступит.ст. И.И. Айдаров. (Уголовные кодексы стран Восточной Европы) – М.: Тесей, 2010. –135 с.

12. Уголовный кодекс Республики Таджикистан. Официальный текст. / Душанбе, Издательство «Қонуният», 2003. – 193 с.

Специальная литература

13. Алексеев А.И. Криминология: Курс лекций. // А.И. Алексеев // – М.: ЩИТ-М, 2011. – С.86.

14. Антонян Ю.М. Концепция причин преступности и причины преступности в России // Ю.М. Антонян // Российский следователь. 2016. - № 8. - С. 26-32.

15. Антонян Ю. М. Криминология. Избранные лекции // Ю. М. Антонян // – М.: Логос, 2015. - 448 с.

16. Варчук Т. В. Криминология // Т. В. Варчук. // – М.: ООО «Издательство АСТ». - 2016. - 346 с.

17. Дементьева Е.Е. Экономическая преступность и борьба с ней в странах с развитой рыночной экономикой (на материалах США и Германии). - М., 2014. - 321 с.
18. Ключкова А.В. Правовое сознание студенческой молодежи: результаты криминологических исследований // А.В. Ключкова // Вестник Московского университета. - Сер. 11. Право. - 2014.- №1. - С.59.
19. Корепанова И.А. Функциональная роль экономической преступности в российском обществе // И.А. Корепанова // Вопросы культурологии. - 2016. - № 11. - С. 43-48.
20. Корепанова И.А., Лукичев П.Н. Экономическая преступность в зеркале общественного мнения // Теория и практика общественного развития / РАН. - 2014. - №3. - С. 61-65.
21. Косарев В.Н. Причины и условия преступности: проблемы на современном этапе развития криминологии // Современное право, 2016. - № 10. С. 94-96.
22. Лунеев В.В. Тенденции современной преступности и борьбы с ней в России // Государство и право. - 2015. - № 1. - С. 5-18.
23. Малинин В.Б. Понятие профессиональной преступности, ее причины и предупреждение // Труды Санкт-Петербургского юридического института генеральной прокуратуры Российской Федерации. - 2016. - № 4. - С. 101-107.
24. Панченко П. Н. Презумпция знания норм уголовного законодательства как условия вины и ответственности за

преступления в сфере экономической деятельности. // Право и государство: теория и практика. - 2016. - № 12. - С. 111-115.

25. Преступность, уголовная политика, уголовный закон / Под общей редакцией: Н. А. Лопашенко. - Саратов: Саратовская государственная юридическая академия. - 2014.

26. Старостин С.А. Преступность в современной России: состояние, причины, перспективы // Юридическая мысль. - 2015. - № 2. - С. 80-86.

Авторефераты и диссертации:

27. Гильмутдинова Н.С. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: Дис. канд. юрид. наук: 12.00.08 // Н.С. Гильмутдинова // - М., 2011. – С. 180.

28. Купрещенко Н.П. Противодействие теневой экономике в системе обеспечения экономической безопасности России (теоретико-методологический подход) : дисс. доктора экон. наук: 08.00.05 // Н.П. Купрещенко// - Академия экономической безопасности.- Москва, 2008.- 358 с.

29. Нагорнова Е.Г. Управленческий механизм вытеснения теневой экономики для обеспечения экономической безопасности Российской Федерации : Дис. канд. экон. наук: 08.00.05 // Е.Г. Нагорнова // - М., ПроСофт-М, 2005. – С. 178

30. Сметанин А.Ю. Механизмы государственного противодействия теневой экономике и экономическая безопасность России: дисс. канд. экон. наук: 08.00.05 // А.Ю. Сметанин // - М, 2007. – С. 215

ИНТЕРНЕТ ИСТОЧНИКИ:

31. Статистические данные МВД РФ. ГИАЦ МВД РФ России [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: https://xn--b1aew.xn--p1ai/mvd/structure1/Centri/Glavnij_informacionno_analiticheskij_cen
32. Основные социально-экономические решения, информация о которых была обнародована в период с 1 по 31 мая 2017 года. ФСКН России [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: <http://government.ru/news/>
33. Апелляционное определение Верховного Суда РФ. [Электронный ресурс]. 2017. Режим доступа: http://www.supcourt.ru/stor_pdf.php?id=1546332