

## **Пыжикина Наталья Валерьевна**

Магистрант

**Направление:** Юриспруденция

**Магистерская программа:** Уголовный процесс, криминалистика и судебная экспертиза, теория оперативно-розыскной деятельности

### **Анализ некоторых следственных ситуаций начального этапа расследования легализации преступных доходов**

**Аннотация:** В данной статье автор делает попытку раскрыть типичные следственные ситуации этапа расследования легализации преступных доходов основываясь на материалах судебной практики и статистических данных зарегистрированных преступлений предусмотренных ст. 174 УК РФ на территории РФ за 2007–2015 гг.

**Ключевые слова:** следственная ситуация, легализация доходов, полученных преступным путем, следственное действие, начальный этап расследования, экономическое преступление, способы легализации преступных доходов.

Любое экономическое преступление направлено на получение преступных доходов, что требует их легализации, т. е. придания им в любых формах видимости законного происхождения. В условиях устранения тотального контроля за экономической деятельностью легальные каналы осуществления финансовых и иных экономических сделок и других операций используются лицами с корыстной антиобщественной ориентацией не только для незаконного получения денежных и других доходов, но и вкладывания таких доходов в легальную экономику, а также для инвестирования этих средств в развитие преступной деятельности. По экспертным оценкам, около 70% доходов, полученных незаконным путем, вкладывается в различные

формы предпринимательской деятельности и только около 15% тратится на приобретение недвижимости и иного имущества [3, с. 56].

Легализация (отмывание) денежных средств, имеющих незаконный источник происхождения, существенно нарушает финансовые интересы граждан, организаций, общества и государства, главным образом посредством стимулирования искусственной инфляции за счет бесконтрольного вовлечения в оборот необеспеченной денежной массы. Проникновение, а затем и насыщение «грязными» деньгами законного финансового оборота является серьезной угрозой экономической безопасности и политической стабильности любого государства. Указанное обстоятельство требует самого пристального внимания и адекватных комплексных мер противодействия этой проблеме, в том числе нормативно-правового регулирования системы мер предупреждения деятельности, связанной с легализацией незаконных доходов, совершенствования практики выявления, раскрытия и расследования таких преступлений.

Комплексное отечественное законодательство о противодействии легализации незаконных доходов пока еще не вышло из стадии разработки. Единственным реальным средством противодействия легализации незаконных доходов и обеспечения ответственности за эту преступную деятельность является уголовно-правовой запрет, содержащийся в статье 174 Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающей ответственность за совершение финансовых операций, иных сделок и других экономически значимых действий с использованием денежных средств или иного имущества, приобретённых незаконным путём [6, с. 91].

Динамика регистрации рассматриваемых преступных деяний в России в 2007-2015 годах отражена в таблице 1. Анализ абсолютных показателей преступлений, предусмотренных ст. 174 УК РФ выявил некоторые колебания численности рассматриваемых деяний за обозначенный период. Однако общей тенденции к снижению выявлено не было. Более того, после некоторого снижения в 2013 году, наблюдается вновь увеличение данной группы

преступлений. Усложняет ситуацию и стремительная тенденция к снижению количества уголовных дел направленных в суд. Так, в 2007 году процент направленных в суд уголовных дел от общего количества выявленных преступлений составил 54%, а в 2015 всего 3,4%.

Анализ качественных характеристик данного вида преступности также выявил интересные тенденции. Количество рассматриваемых преступлений, предусмотренных ст. 174 УК РФ, совершенных организованными преступными группами или преступными сообществами составило в 2015 году 3,7% от общего числа, выявленных преступлений, что в 11 раз меньше по сравнению с 2007 годом. Представляется, что вышеобозначенные тенденции объясняются не столько действительным их снижением, сколько несовершенством процесса выявления и расследования, а также сложностями установления некоторых элементов предмета доказывания. Методика расследования указанной группы преступлений находится в стадии формирования и традиционно базируется на криминалистической характеристике. К числу наиболее значимых элементов криминалистической характеристики легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем относятся: способ совершения преступления, личность преступника, механизм слепообразования.

В настоящее время практически не вызывает сомнений, что процесс расследования имеет, как правило, ситуационную природу. Если исходить из того, что под следственной ситуацией понимается состояние незавершенного расследования преступления в какой-то конкретный момент, то в содержании следственной ситуации следует выделить фактическую сторону (что уже известно) и проблемную (что требуется установить). Содержание следственной ситуации всегда связано с особенностями источника информации (на стадии возбуждения уголовного дела — поводами для возбуждения уголовного дела) [4, с. 128]. Таким образом, невозможно говорить об организации расследования без учета той следственной ситуации, которая складывается по делу на

начальном этапе расследования или даже на стадии принятия решения о возбуждении уголовного дела.

Факты легализации обычно выявляют такие государственные органы, как Министерство РФ по налогам и сборам, органы внутренних дел, Комитет РФ по финансовому мониторингу. Содержание составляемых ими документов по результатам проверки деятельности хозяйствующих субъектов и обычных физических лиц регламентируется законодательными актами и ведомственными инструкциями и положениями [7, с. 132].

Таким образом, исходя из принципа повторяемости источников информации, послуживших поводом к возбуждению уголовного дела, можно выделить следующие следственные ситуации начального этапа расследования легализации преступных доходов других лиц.

Первая ситуация — уголовное дело возбуждено по акту выездной налоговой проверки, составленному налоговой инспекцией. Выявлению признаков преступлений, предусмотренных ст. 174 УК РФ, способствуют такие положения Налогового кодекса РФ, как контроль налоговых органов за ценами по сделкам между взаимозависимыми лицами по товарообменным операциям, по внешнеторговым сделкам, при отклонении цен больше, чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня обычных цен за непродолжительное время (п. 2 ст. 40 НК РФ), понятие взаимозависимых лиц (ст. 20 НК РФ) и др.

Фактическая сторона этой следственной ситуации содержит информацию о введении в гражданско-правовой оборот чьих-то доходов, о преступном источнике таких доходов, о размере легализации, способе придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению этим имуществом, о месте и времени совершения преступления, т. е. содержит сведения о многих обстоятельствах, подлежащих доказыванию по делам этой категории. Естественно, изъятые налоговыми органами документы налогоплательщика могут подтверждать только выявленные факты налоговых правонарушений (п. 5 ст. 94 НК РФ).

Вторая ситуация — уголовное дело возбуждено по основаниям, содержащимся в акте о проверке налогоплательщика, проведенной органами внутренних дел.

Объем информации о признаках легализации в данном случае будет таким же, как и в акте налоговой проверки.

Информацию, содержащуюся в акте проверки налогоплательщика, можно также считать достоверной условно, поскольку она обязательно должна подлежать проверке следственным путем и, конечно же, следователь обязан проверить процессуальными средствами информацию из справки оперативного отдела [5, с. 89].

Третья ситуация — уголовное дело возбуждено по материалам органов Комитета РФ по финансовому мониторингу (КФМ РФ).

Содержание этих материалов определено Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 года, а также задачами и полномочиями КФМ РФ, предусмотренными Положением о Комитете Российской Федерации по финансовому мониторингу, утвержденным постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2002 года [2, с. 56].

Если исходить из предписаний названных актов, то следственная ситуация начального этапа расследования преступных доходов должна содержать следующую информацию:

- о личности физического лица, совершающего финансовые операции или другие сделки, месте его жительства или его пребывания;
- если эти операции или другие сделки совершаются юридическим лицом, то его ИНН, регистрационный номер, место регистрации и адрес нахождения юридического лица,
- если финансовые операции или другие сделки совершаются по поручению или от имени какого-то лица физическим или юридическим лицом, то адрес места жительства или места нахождения физического или юридического лица;

– если операции и другие сделки совершаются представителем физического или юридического лица от их имени в силу полномочий по доверенности, закону или акту уполномоченного на то государственного органа или органа местного самоуправления, то адрес места жительства такого представителя и другие данные,

– о получателе по операциям с имуществом или его представителе, в том числе их ИНН, адрес места жительства или места нахождения;

– о характере финансовых операций и других сделок,

– о сумме совершенных операций,

– о месте совершения операций [1, с. 92].

При сопоставлении содержания фактической стороны каждой из изложенных типичных следственных ситуаций начального этапа расследования легализации преступных доходов других лиц нетрудно прийти к выводу о частичном совпадении их содержания. Но указанные следственные ситуации отличаются объемом информации и ее источниками.

Практический эффект выделения типичных следственных ситуаций во много раз возрастает при использовании типовых программ расследования.

Таким образом, легализация (отмывание) преступных доходов является на сегодняшний день одним из основных направлений деятельности организованных преступных групп и преступных сообществ, которое имеет транснациональный характер и влечет наступление тяжких последствий для экономики большинства государств мирового сообщества.

Не подлежит сомнению тот факт, что легализация преступных доходов стала глобальной угрозой экономической и политической безопасности, в связи с чем данный вид преступной деятельности находится в центре внимания правоохранительных и финансовых органов большинства государств мирового сообщества. Последние, в свою очередь, нуждаются в принятии согласованных мер по противодействию данному явлению, как на национальном, так и на международном уровне.

Современная ситуация в сфере борьбы с легализацией преступных доходов позволяет прогнозировать последующее совершенствование механизмов отмывания преступных доходов в России, дальнейшее развитие процесса вторжения преступных структур, имеющих в своем распоряжении огромные криминальные капиталы, в политическую, экономическую и социальную сферы жизни российского общества.

### Литература

1. Курс криминалистики: В 3 т. Т. III. Криминалистическая методика: Методика расследования преступлений в сфере экономики, взяточничества и компьютерных преступлений / Под ред. О.Н. Коршуновой и А.А. Степанова. СПб.: Юридический центр Пресс, 2014.
2. Викторов И. О мерах по возвращению незаконно вывезенных капиталов из-за границы // Законность. 2015. № 1.
3. Диканова Т.А., Осипов В.Е. Борьба с таможенными преступлениями и отмыванием «грязных» денег. М., 2011.
4. Крепышева, С.К. Формирование прогностической методики расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород, 2011.
5. Михайлов В.И. Противодействие легализации доходов от преступной деятельности. СПб., 2012.
6. Никулина В.А. Отмывание «грязных» денег. Уголовно-правовая характеристика и проблемы соучастия. М.: Юрлитинформ, 2011.
7. Госунян Г.А., Викулин А.Ю. Противодействие легализации (отмыванию) денежных средств в финансово-кредитной системе: опыт, проблемы, перспективы. М., 2011.