

УДК 343.973

Модель налоговой криминалистики в стратегии криминалистического обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь

М. Г. Жук

Понятие экономической безопасности впервые в Республики Беларусь сформулировано в Законе «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», где экономическая безопасность рассматривается как состояние экономики, обеспечивающее достаточный уровень социального, политического, финансового, оборонного существования и прогрессивного развития Республики Беларусь, неуязвимость и независимость ее экономических интересов, по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям [3].

Обеспечение экономической безопасности – это гарантия независимости страны, условия стабильности и эффективной жизнедеятельности общества, достижения успеха. И это принадлежит к числу важнейших национальных приоритетов государства. С этой целью Указом Президента Республики Беларусь № 371 от 10.07.2002 г. была образована Межведомственная комиссия по безопасности в экономической сфере при Совете Безопасности Республики Беларусь, задачами которой является – разработка действенного механизма реализации Концепции национальной безопасности Беларуси, где будут проанализированы реальные и потенциальные внешние и внутренние угрозы нашей социально-экономической системе, указаны способы их мониторинга и предупреждения. А в практическом плане комиссия занимается разработкой предложений по совершенствованию законодательной базы, научным анализом сферы материального производства, разработкой предложений по повышению эффективности отечественной экономики. Рост ее конкурентоспособности – залог устойчивого развития белорусского государства, гарантированного обеспечения его безопасности.

По словам председателя Межведомственной комиссии по безопасности в экономической сфере при Совете Безопасности Республики Беларусь Мясниковича М.В. «в условиях современной глобальной конкуренции такая деятельность является основой устойчивого развития, гарантом конкурентоспособности, а значит, и экономической безопасности страны. Совершенствование механизма коммерциализации знаний, разработок и проектов белорусских ученых, государственная поддержка фундаментальных исследований в тех областях, где у нас уже имеются разработки, выполненные на мировом уровне, позволят нам обеспечить необходимые условия для того, чтобы белорусская наука действительно стала столпом экономической безопасности страны» [5, С. 5-4].

Президент НАН Республики Беларусь Мясникович М.В. сформулировал *приоритетную задачу эксклюзивных научных разработок, обеспечивающих безопасность страны, следуя разрешению этой стратегической постановки проблемы.*

В связи с постановкой задачи можно представить модель налоговой криминалистики как одну из звеньев стратегии криминалистического обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь.

Сформулированная Г.А. Зориным идея дифференциации фундаментальной криминалистики получила в криминалистической литературе позитивную оценку. Например, известный ученый-криминалист и председатель Совета Директоров ОАО «АгроХимБанк» России Гамза В.А. (к.ю.н., доцент) пишет:

«Крайне необходимой является разработка базовых теоретических положений, служащих основой для создания методик расследования не только отдельных преступлений, но и групп преступлений, например, преступлений ненасильственного характера, посягающих на интересы банка. Белорусский профессор Г.А. Зорин даже поставил вопрос о необходимости создания специальной «банковской криминалистики».

Такой подход обусловлен следующими объективными факторами:

- а) появлением новой самостоятельной отрасли правового регулирования – банковского права и, следовательно, новых видов уголовно-правовых нарушений этого регулирования;
- б) появлением необходимости адекватного криминалистического противодействия указанным преступным посягательствам;
- в) существенными особенностями организации и функционирования банковской системы, требующими определенной специфики в организации мер защиты, в том числе – криминалистического характера.

Современная практика борьбы с преступностью свидетельствует о необходимости дополнить имеющиеся характеристики видов преступлений самостоятельными криминалистическими характеристиками (моделями) самих объектов защиты (преступного посягательства), каким является банк в целом. Попытки специального криминалистического описания банка в качестве объекта преступных посягательств отечественными исследователями до настоящего времени не предпринимались» [1, с. 16; 2, с. 28].

Преступления в системе налоговых отношений имеют высокий уровень сложности и специфики криминальных сценариев, которым должны соответствовать криминалистические сценарии.

В методологический сценарий заложена гипотеза о том, что именно в модели механизма преступления в сфере экономики имеются такие элементы и их отношения, следствия функционирования которых позволяют изучить генезис механизма доказывания. Иначе говоря, «механизм преступления» и «механизм доказывания» соотносятся как «отражение» и «отражение отражения». Актуальность сопоставления этих категории диктуется как теоретическими соображениями, так и «состоянием проблемы» на практике (А.Ф. Лубин) [4, с. 43–44].

Налоговые преступления имеют особый механизм доказывания.

В механизме доказывания проявляются общие закономерности:

- 1) возникновения доказательств-источников различного вида,
- 2) формирования и оценки частных доказательственных систем,
- 3) установления доказательственных фактов,
- 4) представления и оперирования частными доказательственными системами.

Кроме того, в механизме доказывания могут проявиться специфические закономерности: 1) доказывания в рамках определенной уголовно-процессуальной формы; 2) доказывания по отдельным категориям уголовных дел (отдельным видам уголовных исков).

Круг вопросов, которые подлежат рассмотрению в процессе реализации механизма доказывания, может меняться (А.Ф. Лубин).

Налоговая криминалистика может иметь собственную структуру и систему элементов.

Налоговая криминалистика – это отрасль фундаментальной классической криминалистики, содержащая информацию о закономерностях совершения и расследования преступлений в сфере обеспечения налоговой безопасности, которая может быть представлена следующим образом:

1. Общая часть налоговой криминалистики.
2. Методология налоговой криминалистики.
3. Основные методы налоговой криминалистики.
4. Основные технологии налоговой криминалистики.
5. Организационные технологии налоговой криминалистики.
6. Уголовно-правовая характеристика преступлений в налоговой сфере.
7. Криминологическая характеристика преступлений в налоговой сфере.
8. Криминалистическая характеристика преступлений в налоговой сфере. Состав элементов криминалистической характеристики преступлений.
9. Криминалистическая профилактика налоговых преступлений.
10. Стратегия налоговой криминалистики.
11. Тактика налоговой криминалистики (общая часть).
12. Тактика налоговой криминалистики (особенная часть). Алгоритмы следственных действий.
13. Понятие предмет и структура криминалистической техники налоговой криминалистики.

14. Криминалистическая экспертология в налоговой сфере.
15. Формирование технологий базовой технологии расследования преступлений в налоговой сфере.
16. Методика расследования налоговых преступлений.
17. Методика оперативно-розыскной деятельности при расследовании налоговых преступлений и технологии экономической разведки.
18. Классификация криминалистических методических рекомендаций.
19. Криминалистические ошибки при расследовании налоговых преступлений.

Поставленные задачи по обеспечению экономической безопасности Республики Беларусь свидетельствуют, что классическая фундаментальная криминалистика «созрела» для мотивированного и обоснованного криминалистического обеспечения реализации налогового права и защиты экономической безопасности в налоговой сфере, которая является частью системы экономической безопасности Республики Беларусь.

Abstract. The author presents a model of the tax criminalistics in the strategy of the criminalistic ensuring of the economical safety in the Republic of Belarus.

Литература

1. В. А. Гамза, *Проблемы правового и криминалистического обеспечения банковской безопасности*, Академический юридический журнал, Москва, 2002.
2. В. А. Гамза, И. Б. Ткачук, *Безопасность коммерческого банка*, Москва, Издатель И. И. Шумилова, 2000.
3. Закон РБ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», Вед. Нац. собр., № 4 (1999), 68.
4. А. Ф. Лубин, *Механизм доказывания по уголовным делам о преступлениях в сфере экономики*, Экономическая безопасность России, Новгородская Академия МВД РФ, 2002.
5. *Миссия комиссии. По безопасности экономической. О целях и задачах новой структуры рассказывает ее руководитель*, Восток + Запад, 9/2002.

Гродненский государственный
университет им. Янки Купалы

Поступило 19.05.05