

УДК 343.8:343.91

**ЛЮДМИЛА ЕВГЕНЬЕВНА ГРИШКО,**  
кандидат юридических наук, доцент,  
доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики,  
Академия ФСИН России, г. Рязань, Российская Федерация,  
e-mail: 9105001000@mail.ru;  
**ИРИНА ЕВГЕНЬЕВНА ПРЫСЬ,**  
кандидат юридических наук,  
доцент института по кафедре гражданского права и процесса,  
Академия ФСИН России, г. Рязань, Российская Федерация,  
e-mail: 89263922888@mail.ru

## **ЛИЧНОСТЬ ОСУЖДЕННОГО ЗА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ: НА ПРИМЕРЕ ЛИЧНОСТИ ОСУЖДЕННЫХ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ**

### **Для цитирования**

Гришко, Л. Е. Личность осужденного за экономические преступления: на примере личности осужденных за налоговые преступления / Л. Е. Гришко, И. Е. Прысь // Человек: преступление и наказание. – 2018. – Т. 26(1–4), № 4. – С. 470–475.

Аннотация. В статье представлена криминологическая характеристика личности осужденных за преступления в сфере экономической деятельности на примере личности осужденных за налоговые преступления, входящие по законодательству Российской Федерации в состав преступлений в сфере экономической деятельности и составляющие значительную долю среди них. В целом характеристики личности осужденных за преступления этих категорий совпадают. Ведущие криминологи в уголовно-исполнительной отрасли выступают с предложением дифференцировать такую категорию осужденных и содержать отдельно от других осужденных в силу их криминологических и социально-демографических характеристик. Такое содержание может положительно отразиться на общем состоянии законности в исправительных учреждениях. Осужденным за экономические преступления присущи более развитые интеллектуальные способности, они отличаются креативным мышлением, более организованы, часто имеют высокий социальный статус. В ходе проведенного исследования выявлены их следующие особенности: 1) социально-демографические признаки – мужской пол, средний возраст около 40 лет, высокий уровень образования, как правило, среднее профессиональное и высшее образование; работают в государственных и муниципальных образованиях, коммерческих организациях либо заняты частной предпринимательской деятельностью; с крепкими семейными отношениями; 2) уголовно-правовые данные – совершение преступления, предусмотренного статьей 199 Уголовного кодекса Российской Федерации «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации», в большинстве случаев в особо крупном размере,

в качестве исполнителя, без соучастия; из числа других преступлений, совершаемых одновременно с налоговым преступлением, наиболее часто встречается мошенничество; наибольшая доля лиц осуждается к штрафу; из числа иных мер уголовно-правового характера применяется условное осуждение к лишению свободы; срок лишения свободы – до трех лет; осуждены впервые; 3) уголовно-исполнительные и психологические показатели – положительное поведение и соблюдение порядка и условий отбывания наказания, отсутствие дисциплинарных взысканий; превалирование глубоких общественно-политических и научных убеждений, преобладание профессиональных, художественно-практических умений и интеллектуальных навыков; альтернативный стереотип поведения, преимущественно холерический и сангвинический тип темперамента. Показатели, характеризующие личность осужденного за налоговые преступления, свидетельствуют о том, что он отличается от других осужденных и представляет собой достаточно парадоксальную, с точки зрения криминологии, фигуру, когда образованные и занимающиеся общественно полезным трудом, в семейном плане благополучные лица попадают в категории асоциальных типов. Объединяющим признаком личности налогового преступника является предпринимательская деятельность, которую они осуществляют или в которую оказываются вовлеченными в той или иной степени.

**Ключевые слова:** экономические преступления, личность осужденного, криминологическая характеристика, социально-демографическая характеристика.

По своему удельному весу преступления экономической направленности в структуре преступности занимают второе место. Доля лиц, совершивших преступления в сфере экономической деятельности, в 2016 г. составила 3,3 % (11 360) [1, с. 541]. Количественные показатели данного вида преступной деятельности дополняются личностными особенностями лиц, их совершающих. Это не может не привлечь внимания криминологов, специалистов в области уголовно-исполнительного права. Появились предложения о раздельном от других осужденных отбывании наказания лиц, совершивших преступления экономической направленности [2]. В связи с этим повышенный интерес вызывает установление личностных особенностей данной категории осужденных. Доля таких лиц среди всех осужденных за преступления экономической направленности составляет 10,1 % [3, с. 177], что представляется достаточно репрезентативным для выявления характерологических особенностей лиц, осужденных за преступления экономической направленности.

#### **Социально-демографические данные**

*Пол.* Как показало исследование, среди лиц, совершивших налоговые преступления, преобладают мужчины – 82,8 %. Сопоставление данной характеристики с соответствующим показателем у других осужденных свидетельствует о том, что у налоговых осужденных он несколько меньше.

Среди лиц, совершивших налоговые преступления, большая доля женщин, занимающих соответствующее должностное положение, характеризующее субъект данного преступления. Исследование подтверждает данное заключение: наибольший удельный вес в таких преступлениях составляют преступления, обусловленные особенностями субъекта преступления – занятие им определенного должностного положения.

*Возраст.* Лица, совершившие налоговые преступления, в отличие от других преступников, имеют более старший возраст. Если средний возраст лиц, впервые совершивших иное преступление и отбывающих наказания в исправительных колониях общего ре-

жима, составляет 27,4 года, то данный показатель у лиц, совершивших налоговые преступления, равен 41,4 года. Удельный вес лиц в возрасте 30 лет и более у исследуемой нами категории преступников составляет 86,5 %, в контрольной группе он равен 27,8 %.

*Образовательный уровень.* Лица, совершившие налоговые преступления, отличаются высоким образовательным уровнем. Доля осужденных, имеющих среднее и высшее профессиональное образование, составляет 83,4 %, средний балл равен 12,3. Данные показатели в контрольной группе осужденных составили соответственно: 36,0 %, 9,6 балла.

Значительная разница в уровне образования объясняется, главным образом, тем, что лица, совершающие налоговые преступления, в силу требований, предъявляемых к ним, как к специальному субъекту преступления – занятие определенного должностного положения – обуславливает наличие определенного образования.

*Род занятий до осуждения.* Среди осужденных за налоговые преступления наибольший удельный вес занимают государственные и муниципальные служащие коммерческих или иных организаций и частные предприниматели (74,3 %). Среди всех других категорий осужденных доля таких лиц равна 7,6 %, то есть почти в 10 раз меньше.

Доля рабочих и работников сельского хозяйства в предлагаемой группе лиц по сравнению с контрольной группой в 10,6 % меньше. В то же время среди первых удельный вес служащих различных категорий (государственных, муниципальных, служащих коммерческих организаций, частных предпринимателей) в 10,5 раза больше удельного веса аналогичной категории среди всех преступников, отбывающих наказание в исправительных колониях общего режима. Это вполне объяснимо, если посмотреть на их социальный статус до момента осуждения.

Особенности данной характеристики налоговых преступников обуславливаются, главным образом, объективными обстоятельствами, наличием в большинстве случаев специального субъекта в таких преступлениях. Так, субъектом преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, могут быть: руководитель организации налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера), в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представленной в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и специально уполномоченные органом управления организации на совершение таких действий.

Субъектом налогового преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 199 УК РФ, могут быть только: собственник или руководитель организации; иное лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации; индивидуальный предприниматель.

*Семейное положение.* В отличие от осужденных, совершивших другие преступления, среди осужденных за налоговые преступления доля лиц, состоявших в браке на момент совершения преступления, составляет больший удельный вес. Соответственно и удельный вес осужденных изучаемой группы, не состоявших в браке на момент осуждения, меньше аналогичного показателя контрольной группы в 1,6 раза.

Семейные узы налоговых преступников отличаются крепостью. Если при отбывании наказания у 46,8 % семья сохранилась, то в контрольной группе аналогичный показатель составляет 22,0 %. Соответственно у первых семьи реже распадаются, их доля у первых равна 16,4 %, у вторых – 19,0 %.

Обращает на себя внимание и такой показатель, как заключение брака во время отбывания наказания. Доля таких осужденных, отбывающих наказание за налоговые преступления, составляет 27,6 % (в контрольной группе – 1,0 %).

По нашему мнению, это можно объяснить социально-психологическими особенностями личности экономического преступника: ненасильственный характер преступления;

отсутствие лиц, больных алкоголизмом, наркоманией, другими социально опасными заболеваниями; наличие общественно-политических и моральных убеждений, активных интересов, социальных установок, сильных и высших мотивов.

### **Уголовно-правовые признаки**

*Характер совершенного преступления.* Из числа осужденных за налоговые преступления 12,5 % составляют лица, совершившие деяния, предусмотренные ст. 198 УК РФ, и 87,5 % – лица, совершившие деяния, предусмотренные ст. 199 УК РФ. 33,3 % – осужденные, совершившие преступления, предусмотренные ч. 1 ст. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным либо путем включения в налоговую декларацию или документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере»; 66,7 % – лица, совершившие то же деяние в особо крупном размере (ч. 2 ст. 198 УК РФ).

Среди лиц, осужденных по ст. 199 УК РФ, 12,5 % – осуждены по ч. 1 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере»; 87,5 % – за то же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору (25,0 %); б) в особо крупном размере (75,0 %).

Следует отметить, что 46,7 % лиц, осужденных за налоговые преступления, осуждены по совокупности и за другие деяния: мошенничество (ст. 159 УК РФ) – 35,7 %; убийство (ст. 105 УК РФ), незаконные приобретение, хранение, перевозку, изготовление, переработку наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконные приобретение, хранение, перевозку растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества (ст. 228 УК РФ), дача взятки (ст. 291 УК РФ) – по 14,3 % каждое, насильственные действия сексуального характера (ст. 132 УК РФ) – 7,1 %.

Абсолютное большинство налоговых преступлений совершается не в соучастии – 82,8 %.

Только к 10,0 % налоговых преступников применены иные меры уголовно-правового характера в виде конфискации имущества.

*Назначаемые наказания.* Основная доля лиц за совершение налоговых преступлений осуждается условно – 50,2 %, к 44,5 % – применяется штраф. Удельный вес наказания в виде лишения свободы составляет 3,5 %.

Средний срок лишения свободы – 2,9 года.

При сопоставлении показателей судимости можно заключить, что: 1) основная доля осужденных за налоговые преступления имеет одну судимость (81,5 %); 2) незначительная их часть имеет две судимости (11,1 %); 3) изучаемая категория осужденных отличается меньшей рецидивной опасностью. Среди осужденных за иные преступления удельный вес лиц, имеющих две, три и более судимости, выше соответственно в 3 и 1,9 раза. Такая значительная разница объясняется, на наш взгляд, наличием определенных требований, предъявляемых к лицам, являющимся кандидатами на занятие определенных должностей в тех или иных органах (организациях). Безусловно, наличие или отсутствие у такого кандидата судимости является определяющим.

По своему характеру рецидив изучаемой категории преступников является общим.

Распределение осужденных изучаемой категории по условиям отбывания наказания в ранжированном ряду выглядит следующим образом: в обычных условиях – 76,9 %, в облегченных условиях – 15,4, в строгих условиях – 7,7 %. Таким образом, основная часть этих осужденных с точки зрения режима отбывания наказания характеризуется положительно: 92,3 % – отбывают наказание в обычных и льготных условиях. Только 7,7 % – являются злостными нарушителями установленного порядка отбывания наказания (ч. 3, 4 ст. 120 УИК РФ). Данный вывод подтверждается и другими смежными показателями: характером поведения осужденного, наличием дисциплинарных взысканий.

По поведению осужденные, отбывающие наказание за налоговые преступления, характеризуются положительно на 6,6 % больше по сравнению с осужденными за другие преступления. Небольшая разница в удельном весе лиц, характеризующихся отрицательно или нейтрально (соответственно 1,7 и 2,5 %). Абсолютное большинство осужденных не имеют взысканий – 73,3 %.

*Отношение осужденного к общественно полезному труду.* Удельный вес осужденных за налоговые преступления, относящихся к труду добросовестно, в 1,8 раза меньше удельного веса контрольной группы осужденных. Это можно объяснить тем, что доля этих лиц, которые не работают по не зависящим от осужденного причинам, в 4,4 раза больше доли таких осужденных контрольной группы. Среди указанных причин: 35,7 % – отсутствует фронт работ; 7,1 % – являются инвалидами или престарелыми; 7,1 % – обучаются в профессиональном училище. Другим обстоятельством, объясняющим данный факт, является разница между характером труда до осуждения и предлагаемой работой в исправительном учреждении.

*Получение общего образования и профессиональная подготовка.* Отношение осужденных за налоговые преступления к таким основным средствам исправления осужденных, как получение общего образования и профессиональной подготовки, характеризуется тем, что данный критерий для них не является типичным в силу объективных обстоятельств. Осужденные данной категории имеют главным образом образование не ниже общего и у них, как правило, есть специальность.

Завершая рассмотрение признаков, характеризующих лиц, совершивших налоговые преступления, можно сделать вывод о том, что данную категорию преступников отличает от контрольной группы осужденных следующее:

1. Социально-демографические данные – мужской пол, средний возраст – около 40 лет, высокий уровень образования, как правило, среднее профессиональное и высшее образование; работают в государственных и муниципальных образованиях, коммерческих организациях либо заняты частной предпринимательской деятельностью; с крепкими семейными отношениями.

2. Уголовно-правовые признаки – совершение преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации», в большинстве случаев – в особо крупном размере (ч. 2), в качестве исполнителя, без соучастия; из числа других преступлений, совершаемых одновременно с налоговым преступлением, наиболее часто встречается мошенничество; наибольшая доля лиц осуждается к штрафу; из числа иных мер уголовно-правового характера применяется условное осуждение к лишению свободы; срок лишения свободы – до трех лет; осужден впервые.

3. Уголовно-исполнительные и психологические показатели – положительное поведение и соблюдение порядка и условий отбывания наказания, отсутствие дисциплинарных взысканий; превалирование глубоких общественно-политических и научных

убеждений, преобладание профессиональных, художественно-практических умений и интеллектуальных навыков; альтернативный стереотип поведения, преимущественно холерический и сангвинический тип темперамента.

Показатели, характеризующие личность осужденного за налоговые преступления, свидетельствуют о том, что он отличается от среднестатистического осужденного и представляет собой достаточно парадоксальную с точки зрения криминологии фигуру, когда образованные и занимающиеся общественно полезным трудом, в семейном плане благополучные лица попадают в категории асоциальных типов.

Объединяющим признаком личности налогового преступника является предпринимательская деятельность, которую они осуществляют или в которую оказываются вовлеченными в той или иной степени.

Выявленные характеристики личности налогового преступника в полной мере объясняют тенденцию к либерализации уголовной ответственности за экономические преступления в целом и налоговые в частности. Их сопоставление с личностными особенностями других категорий преступников (насильственных, корыстно-насильственных и др.) позволяет заключить, что по своим характеристикам, по степени криминализации лица, совершающие преступления экономической направленности, имеют существенные отличия позитивного характера. Отличия имеют и детерминанты совершения таких преступлений.

#### **Библиографический список**

1. Проблемы детерминации и предупреждения преступности / под ред. А. И. Долговой. М., 2017. 563 с.
2. Селиверстов В. И. Отбывание лишения свободы осужденными за совершение экономических и должностных преступлений с учетом использования их интеллектуального и креативного потенциала: новый научный проект // Уголовно-исполнительное право. 2017. Т. 12. № 1. С. 34–38.
3. Личность преступника и ее криминологическое изучение / под ред. А. И. Долговой. М., 2018. 195 с.