



Способы приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, как элемент криминалистической характеристики преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ

Андрей Владимирович Шевченко

Ростовский юридический институт МВД России, Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация. В статье исследованы способы приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, как элемент криминалистической характеристики и составляющей криминалистического обеспечения. Рассмотрены вопросы разграничения посткриминального пользования и противоправного распоряжения имуществом, заранее добытого преступным путем. Изучены особенности приобретения или сбыта (подготовки, совершения, сокрытия), в том числе дистанционного характера.

Ключевые слова: криминалистика, сбыт похищенного имущества, деньги, ценности, криминалистическое обеспечение, раскрытие преступления, субъект преступления

Для цитирования: Шевченко А. В. Способы приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, как элемент криминалистической характеристики преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ // Северо-Кавказский юридический вестник. 2024. № 1. С. 142–149. <https://doi.org/10.22394/2074-7306-2024-1-1-142-149>. EDN FXHFLR

Problems of Criminal and Procedural law

Original article

Methods of acquiring or selling property obtained in advance by criminal means, as an element of the criminalistic characteristics of crimes provided for in Article 175 of the Criminal Code of the Russian Federation

Andrey V. Shevchenko

Rostov Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Rostov-on-Don, Russia

Abstract. The article explores methods of acquiring or selling property obtained in advance by criminal means, as an element of forensic characteristics and a component of forensic support. The issues of distinguishing between post-criminal use and unlawful disposal of property previously obtained by criminal means, the specifics of acquisition or sale (preparation, commission, concealment), including those of a remote nature, are considered.

Keywords: criminalistics, sale of stolen property, money, valuables, forensic support, crime detection, the subject of the crime

For citation: Shevchenko A. V. Methods of acquiring or selling property obtained in advance by criminal means, as an element of the criminalistic characteristics of crimes provided for in Article 175 of the Criminal Code of the Russian Federation. *North Caucasus Legal Vestnik*. 2024;(1):142–149. (In Russ.). <https://doi.org/10.22394/2074-7306-2024-1-1-142-149>. EDN FXHFLR

Проведенный нами анализ показывает, что, несмотря на незначительные изменения показателей преступности в России в 2022–2023 гг., преступления корыстной и корыстно-насильственной направленности более тридцати лет наиболее часто регистрируются и имеют высокий уровень латентности и рецидивоопасности. Количественные показатели выявленных и расследованных преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ «Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем», крайне низки и никак не согласуются с количеством хищений и ряда других преступлений. Проблемы познания закономерностей подготовки, совершения и сокрытия приобретения или сбыта имущества, заведомо добытого преступным путем, а также их расследования рассмотрены в науке криминалистике недостаточно полно.

Наличие восьми сотен тысяч нераскрытых хищений (в первую очередь, как и ряда других преступлений) свидетельствует, с одной стороны, не только о недостатках борьбы с ними, но и объективно скрытыми преступлениями, порой дигитализированного характера [1], предусмотренными ст. 175 УК РФ, а с другой стороны, приобретение или сбыт похищенного имущества, заранее добытого преступным путем, выступает фактором, противодействующим раскрытию и расследованию преступлений, предшествующих ему. Прежде чем рассмотреть вопрос об имуществе, заранее добытом преступным путем, как элементе криминалистической характеристики преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ, рассмотрим ряд теоретических аспектов, относящихся к криминалистической характеристике преступления, ее структуре применительно к теме.

Мы полностью разделяем точку зрения А. А. Бессонова о том, что «криминалистическая сущность преступлений того или иного вида познается через призму сущности криминалистической характеристики, по своей сути, криминалистическая характеристика – «зеркало» криминалистической сущности преступлений определенного вида» [2, с. 19].

Способ преступления (и его составляющие) как элемент любой криминалистической характеристики является обязательным, в том числе и для ст. 175 УК РФ. Способ преступления в науке криминалистике и теории оперативно-розыскной деятельности является одним из разрабатываемых теоретических конструктов [3].

Анализируя уголовные дела, мы пришли к выводу, что в криминалистическом понимании, несмотря на многообразие предшествующих преступлений, способы приобретения или сбыта имущества достаточно типичны.

Для раскрытия такого криминалистического элемента криминалистической характеристики, как способы приобретения или сбыта, необходимо рассмотреть вопросы пользования и распоряжения имуществом после его изъятия [4].

Посткриминальное пользование и распоряжение вещами, деньгами и иным имуществом, заведомо добытого преступным путем, по сути, произвол субъекта преступления и связанных с ним лиц.

Произвол с имуществом таких субъектов (как средство достижения рутинных/жизненных (при пользовании) или корыстных и иных целей при распоряжении (приобретение или сбыт, ст. 175 УК РФ)) выражается в противозаконности предшествующих действий и реализацией последующих (ст. 175 УК РФ), а также некоторой случайностью или непредсказуемостью, когда отсутствует изначальный замысел по распоряжению.

Случайности могут рассматриваться как разновидности ранее не познанной закономерности социальной жизнедеятельности субъекта преступления в посткриминальный период, либо как многообразие ситуаций посткриминального периода, ситуаций субсеквентной преступной деятельности, ситуаций уголовно-процессуальной и криминалистической деятельности. Реальная возможность, как проявление свободы в действиях и поступках субъекта преступления, предполагает возникновение будущих ситуаций пользования и распоряжения имуществом, заранее добытого преступным путём. Ситуативность раскрытия и расследования

преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ, проявляется в типичности исходных ситуаций, обусловленных распоряжением имуществом как субъекта первичной преступной деятельности и связанных с ним лиц (в случае сбыта), так и субъекта субсеквентного преступления, изучаемого нами (в случае приобретения). Реальная возможность характеризует последовательность действий при совершении краж, грабежей, мошенничеств и ряда других преступлений, момент их окончания и начало возможных действий и поступков по совершению преступления, предусмотренного ст. 175 УК РФ, и ряда других.

Пользование имуществом, добытого в ходе кражи, грабежа и по ряду других преступлений, предполагает, по нашему мнению, как правило, действия, связанные с личным извлечением полезных свойств такого имущества (пользоваться – извлекать полезные свойства, употреблять с пользой, применение, управление чем-то, использовать по своему назначению) в процессе деятельности субъекта преступления, тогда как распоряжение таким имуществом связано с определением его судьбы по передаче и получению гражданам и юридическим лицам в дальнейшее владение, пользование и распоряжение на возмездной или безвозмездной основе. Распоряжение имуществом, добытого преступным путем, ничто иное, как действия, связанные с составом преступления, предусмотренным ст. 175 УК РФ. То есть возможность (как условие окончания кражи, грабежа и ряда других преступлений) приобретения или сбыта (по сути, изменения судьбы имущества в процессе приобретения или передачи) выступает условием окончания таких преступлений и реализации общественно опасных действий, предусмотренных ст. 175 УК РФ.

Словосочетание «по своему усмотрению» следует рассматривать с точки зрения деятельностного и ситуационных подходов: а) с точки зрения деятельностного подхода есть поступок (определенный «акт выбора»[5]); с точки зрения ситуационного подхода – действительно существующая обстановка (внешняя, а не внутренний характер), представляющая окончание преступной деятельности и начало посткриминальной действительности, дающей свободу виновному в принятии и исполнении решений по личному пользованию и определению судьбы имущества (распоряжению – сбыта).

Таким образом, рассмотрим содержание понятий «пользование» и «распоряжение» имуществом, заведомо добытого преступным путем.

Посткриминальное пользование имуществом, заранее добытого преступным путем, представляет совокупность действий, основанных на собственном решении (заключении, мнении) виновного, связанных с извлечением полезных свойств вещей, денег и иного имущества сообразно их свойствам и назначению в условиях жизнедеятельности таких субъектов после совершения преступления, что особо влияет на содержание оперативно-розыскных мероприятий [6].

Посткриминальное противоправное распоряжение имуществом, заранее добытого преступным путем, – вид субсеквентной преступной деятельности, основанной на едином замысле с предшествующим преступлением и входящей в единый механизм преступной деятельности либо самостоятельный механизм по передаче или получению такого имущества на возмездной или безвозмездной основе физическим или юридическим лицам.

Понятия приобретение или сбыт имущества, заранее добытого преступным (ст. 175 УК РФ), – достаточно устоявшиеся в уголовно-правовых науках. Так, под таким «приобретением» понимается возмездное или безвозмездное получение имущества любым способом (покупка, обмен, получение в дар и т.п.); а под «сбытом» понимается любая форма возмездной или безвозмездной передачи его третьим лицам (продажа, передача в счет долга, дарение, мена, передача в качестве залога, на прокат и т.п.)»¹.

¹ Методические рекомендации по выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики и против порядка управления, совершенных сторонами исполнительного производства: утв. ФССП России 15.04.2013 № 04-4 // СПС «КонсультантПлюс».

Данные о способах приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, являются важнейшим элементом разработанной нами криминалистической характеристики преступлений, как и многих связанных с ними [7–8].

В деятельность по совершению предшествующего преступления, в ходе которого добывалось имущество, впоследствии приобретенное или сбытое, включалось 2 этапа способа совершения, а именно: подготовка – совершение преступления, совершение – сокрытие преступления либо носило полноструктурный способ преступления (подготовка – совершение – сокрытие) – 91,3 %. То есть заранее подготовленное предшествующее преступление с использованием различных способов сокрытия и ухищрений субъектом преступления позволяет не только их совершить и не быть задержанным, но и создает условия к свободному сбыту и приобретению в дальнейшем такого имущества.

Выбор способа приобретения или сбыта определяется наличием имущества, заранее добытого преступным путем, у субъекта совершенного ранее преступления и связанных с ним лиц. Сбытчик, как субъект ранее совершенного преступления, выбирает способ передачи имущества на возмездной или безвозмездной основе.

Сбыт или приобретение таких вещей и иного имущества, заранее добытого преступным путем, препятствует торговой политике органов власти (государственных, органов местного самоуправления) и хозяйствующих субъектов.

Сбыт или приобретение представляет (по подготовке) собой:

- ситуативное действие, поступок (то есть отсутствует подготовка, например, дарение похищенного имущества сожительнице);
- совокупность взаимосвязанных элементов, обеспечивающих процесс движения от сбытчика к потребителю объектов гражданского регулирования, добытых заранее в ходе предшествующей преступной деятельности.

Сбыт и/или приобретение может выражаться (по объему) как:

- единичное получение/передача (одна или несколько вещей или часть денег, добытых преступным путем);
- оптовое получение/передача (несколько вещей или частей денежных средств, добытых преступным путем).

По нашему мнению, в криминалистическом понимании сбыт – это умышленные действия сбытчика по передаче (включающей приготовление и сокрытие) физическим или юридическим лицам вещей, денег и иного имущества, добытого в предшествующем преступлении в целях получения выгоды (возмездной или безвозмездной) и созданию условий, воспрепятствующих их раскрытию и расследованию.

В случае сбыта эксклюзивного или редкого товара, изделия (продукции), не подходящей по сезону (например, зимние атрибуты – летом), виновным используется стоковый магазин или секонд-хенд.

По исследованным нами делам выявлено, что приобретение имущества, заведомо добытого преступным путем, имело место в 37,8 % случаев (91 у.д.), сбыт же имел место в 55 % случаев (112 у.д.), в 6,6 % (38) случаев имело место приобретение и последующий сбыт такого имущества. Таким образом, в каждом 3 и более случаев имеет место приобретение имущества, заведомо добытого преступным путем, сбыт же имеет место в более половины исследованных нами дел. Проведенное исследование показало, что приобретение с целью дальнейшего сбыта (и осуществление такового) проявилось в каждом 17 случае.

В уголовно-правовом значении такое приобретение и сбыт выступают отдельными составами преступлений, а поскольку в криминалистическом аспекте способ преступления рассматривается нами шире, нежели чем теоретиками уголовного права, то такое приобретение нами рассматривается как часть подготовки к сбыту.

В большинстве случаев изученные нами дела являются одноэпизодными (195 у.д. или 80,9 %). Двухэпизодные уголовные дела составили 36 дел – 14,9 %. 3 и более эпизода – 10 дел (4,2 %).

В уголовных делах, изученных нами, содержится, как правило, один эпизод приобретения и/или сбыта, что характеризует не только специфику осуществляемой преступной деятельности субсеквентного характера, но и имеющиеся недостатки в криминалистическом обеспечении раскрытия, расследования преступлений, предусмотренных ст. 175 УК РФ.

Отметим, что приобретение имущества, заведомо добытого преступным путем, преобладает по одноэпизодным уголовным делам (чуть менее половины), тогда как по двухэпизодным и более делам количество сбыта такого имущества составляет менее 2/3.

Общее количество эпизодов преступной деятельности по приобретению или сбыту имущества, заведомо добытого преступным путем, составило 304 эпизода, то есть на одно уголовное дело приходится 1/26 эпизода приобретения или сбыта.

Добыча имущества преступным путем в криминальной и посткриминальной фазе, как правило, носила благоприятный характер для субъектов преступления к ее завладению (98%): по способу, времени, месту, оставленным следам. К примеру, большинство способов завладения такого имущества носили беспрепятственный характер либо жертва в силу быстротечности события преступления не смогла оказывать сопротивление (например, рывок телефона при грабеже).

Подготовку совершения сокрытия таких предшествующих преступлений пронизывают различные приемы сокрытия. К наиболее распространенным относятся утаивание, обман и злоупотребление, маскировка внешности, уничтожение оставленных материальных следов, неоднократное перемещение с целью утаивания такого имущества, а также использование для этого специальных помещений и зданий. По сути, такие приемы сокрытия взаимосвязаны между собой и имеют цель дальнейшей беспрепятственной продажи, обмена имущества. Такие приемы нацелены на максимально и скрытый от правоохранителей и владельцев имущества приобретение или сбыт. Выбор способов сокрытия, предшествующих приобретению и/или сбыту имущества, зависит от вида и тяжести преступления, а также свойств и характеристик имущества (немаловажное значение имеет цена). При этом замысел субъекта преступления и связанных с ним лиц объединен сокрытием предшествующего преступления и нацелен на дальнейшее приобретение или сбыт такого имущества.

Способы приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, имеют определенную криминалистическую специфику.

Действия по подготовке к совершению приобретения или сбыта имеют статистические различия. Так, по делам о приобретении какая-либо подготовка осуществляется достаточно редко (15–20 %), тогда как при сбыте действия по подготовке включали более 75% от изученных нами уголовных дел. Наиболее часто подготовка осуществляется в случае приобретения и дальнейшего сбыта, изучаемого нами имущества (86%).

К способам сокрытия приобретения или сбыта имущества относится:

- приобретение или сбыт дистанционным способом;
- умышленное изменение имени (клички) сбытчика или приобретателя;
- тайники;
- перемещение имущества.

Отметим, что вопрос о сокрытии приобретения или сбыта имущества, заранее добытого преступным путем, крайне скудно отражается в изученных материалах уголовных дел. Для этого нами изучено отдельно 300 приговоров, посвященных данной проблематике.

В целом, полноструктурных способов по ст. 175 УК РФ (подготовка – совершение – сокрытие) выявлено 9,1 %. Указанное обусловлено рядом обстоятельств:

- а) местом и связью с предшествующей преступной деятельностью и единостью замысла;

б) отсутствие сокрытия информации о преступном пути имущества от сбытчика или для приобретателя.

Получение денежных средств и иных выгод выступает одним из звеньев изучаемой преступной деятельности. Отметим, что в ряде случаев приобретения и дальнейшего сбыта способы сокрытия, перечисленные выше, не принимаются вообще, а, напротив, создаются группы в мессенджерах, социальных сетях и др. для продажи такого имущества (например, осетр, черная икра, краб и т.д.) под видом якобы законной предпринимательской деятельности [9].

Отметим, что одной из задач нашего исследования было выявление цифровых приемов и действий при подготовке к совершению и сокрытию рассматриваемого нами преступления. Были получены следующие данные. Для сбытчиков имущества одним из основных действий подготовки к совершению преступления, предусмотренного ст. 175 УК РФ, выступило приискание покупателей и согласования цены с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Такое приискание происходит путем опубликования объявления о продаже. В ходе общения с потенциальными покупателями отправляются фотографии имущества, в том числе с использованием электронной почты.

Приобретение нефти связано с изучением сайтов о продаже на различных Интернет-ресурсах по заниженной цене. В ходе такого приискания определяется место встречи и цена имущества.

Для создания объявлений субъекты сбыта используют специально созданный аккаунт. В ряде случаев для создания таких объявлений субъекты сбыта обращаются с просьбой к знакомым о размещении такой информации в сети Интернет.

Сбыт или приобретение имущества, добытого преступным путем, могут быть осуществлены при личном контакте сбытчика и приобретателя, дистанционно, иметь многоходовой характер.

Дистанционный [10] сбыт или приобретение имущества проявляется как:

- 1) сбыт – приобретение в Интернет-пространстве;
- 2) использование цифровых возможностей и ресурсов Интернета для сбыта.

I. Дистанционный/многоходовый способ сбыта проявляется:

1.1. приискание покупателей имущества, заведомо добытого преступным путем, с помощью информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

1.2. фальсификация аккаунтов для подачи объявления;

1.3. подача объявления лично либо через знакомых (с занижением цены либо без указания таковой);

1.4. создание в мессенджерах каналов по продаже товаров, изделий (продукции) имущества, заранее добытого преступным путем.

2. обмен информацией и согласование условий купли-продажи такого имущества:

2.1. отправление фото, видео имущества, указанного в объявлении;

2.2. обсуждение цены, природы продаваемого имущества, условий и места встречи (осуществляется, как правило, в ВКонтакте, WhatsApp, Телеграмм).

3.1. звонки и переписка перед куплей-продажей для согласования места:

– ранее согласованного;

– преднамеренно измененного.

II. Использование цифровых возможностей использования ресурсов Интернет для сбыта. Среди таких действий следует выделить:

1. определение вероятной стоимости имущества, добытого преступным путем;

2. изучение товаров и цен товаров, изделий (продукции), продаваемых частным лицом или организацией;

3. предварительные звонки или текстовая переписка о стоимости имущества с организацией или частным лицом, занимающимся куплей-продажей;

4. пересылка фото, видео имущества;

5. приискание места сбыта имущества с использованием сети Интернет:

– выбор организации, поиск адреса и времени работы организации, частных лиц, осуществляющих куплю-продажу товаров, изделий (продукции);

– определение оптимальных маршрутов в адрес организации или место нахождения частного лица для сбыта такого имущества и последующего отхода.

При исследовании уголовных дел нами выявлена такая закономерность, что для способов приобретения в целях последующего сбыта имущества, добытого преступным путем, характерно дистанционное приобретение в сети Интернет в каждом 4 случае. Поэтому считаем важным следующий вывод о том, что в случае сбыта и/или приобретения имущества, заранее добытого преступным путем, с использованием сети Интернет, отдельной следовой картиной является история посещения приобретателем/сбытчиком или связанным с ним лицом ресурсов сети Интернет, а также связанные с ней файлы, фото, видео, графические, текстовые, аудиозаписи и их архивы. Указанная следовая картина позволит установить не только все этапы подготовки, совершения, сокрытия расследуемого преступления, но и выявить скрываемые эпизоды преступной деятельности, а также тайники с хранящимся имуществом, добытым преступным путем.

Дистанционное приобретение и сбыт похищенного является относительно новым явлением, которое исключает возможность личного ознакомления с товаром и изделием покупателем. Дистанционный сбыт такого имущества может исключать контакт с покупателем полностью или частично. При дистанционном способе сбыта субъект преступления (ст. 175 УК РФ) подготавливает описание товара в объявлении, фото, видео таких объектов.

Приобретение или сбыт вещей, включая деньги и иное имущество, выступает определенным процессом, в который входит комплекс последовательных действий по подготовке, совершению и сокрытию данного преступления, обеспечивающих движение их при получении или передаче.

Список источников

1. Варданян А. В., Андреев А. С. Беспилотные летательные аппараты как сегмент цифровых технологий в преступной и посткриминальной действительности // Всероссийский криминологический журнал. 2018. Т. 12. № 6. С. 785–794.

2. Бессонов А. А. Частная теория криминалистической характеристики: автореф. дисс. ... д-ра юрид. наук. М., 2017.

3. Варданян А. В. Типичные способы краж нефти и нефтепродуктов при осуществлении их хранения и транспортировки в контексте учения о криминалистической характеристике преступлений // Юристъ-Правоведъ. 2022. № 4 (103). С. 7–11.

4. Аюпова Г. Ш. Особенности квалификации приобретения или сбыта имущества, заведомо добытого преступным путем // Право и практика. 2021. № 4. С. 92–99.

5. Марков П. В. Право и усмотрение: правовое и неправовое усмотрение // Труды Института государства и права РАН. 2011. №2. С. 34–41.

6. Варданян А. В. Проблема систематизации цифровых методов оперативно-розыскной деятельности, используемых в борьбе с дистанционными хищениями, и их криминалистическое значение // Юристъ-Правоведъ. 2022. № 2 (101). С. 7–13.

7. Варданян А. В., Варданян Г. А. Специфика обстановки совершения преступлений в сфере земельных правоотношений и ее влияние на производство допросов подозреваемых, обвиняемых // Вестник Дальневосточного юридического института МВД России. 2022. № 1 (58). С. 49–56.

8. Варданян А. В., Плясов К. А. Оперативно-розыскное обеспечение предупреждения, раскрытия и расследования преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности // Юристъ-Правоведъ. 2022. № 1 (100). С. 94–99.

9. Андреев А. С. Групповая посткриминальная деятельность и ее криминалистическое значение для раскрытия, расследования и предупреждения преступлений // Философия права. 2022. №1 (100). С. 125–131.

10. Давыдов В. О. Несколько тезисов к вопросу о проблематике практики рассмотрения сообщений и расследования уголовных дел о преступлениях, связанных с дистанционным хищением денежных средств // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2022. № 1. С. 32–38.

References

1. Vardanyan A.V., Andreev A. S. Unmanned aerial vehicles as a segment of digital technologies in criminal and post-criminal reality. *All-Russian Criminological Journal*. 2018;12(6):785–794. (In Russ.)

2. Bessonov A. A. *Private theory of forensic characteristics*: abstract. diss. ...Dr. Jurid. Moscow; 2017. (In Russ.)

3. Vardanyan A. V. Typical methods of theft of oil and petroleum products during their storage and transportation in the context of the doctrine of criminalistic characteristics of crimes. *Jurist-Pravoved*. 2022;4(103):7–11. (In Russ.)

4. Ayupova G. Sh. Peculiarities of qualification of acquisition or sale of property knowingly obtained by criminal means. *Pravo i praktika*. 2021;(4):92–99. (In Russ.)

5. Markov P. V. Law and discretion: legal and non-legal discretion. *Proceedings of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences*. 2011;(2):34–41. (In Russ.)

6. Vardanyan A. V. The problem of systematization of digital methods of operational investigative activities used in the fight against remote theft, and their criminalistic significance. *Jurist-Pravoved*. 2022;2(101):7–13. (In Russ.)

7. Vardanyan A.V., Vardanyan G. A. Specifics of the crime scene in the field of land relations and its impact on the interrogation of suspects, accused. *Bulletin of the Far Eastern Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2022;1(58):49–56. (In Russ.)

8. Vardanyan A. V., Plyasov K. A. Operational investigative support for the prevention, disclosure and investigation of crimes in the field of foreign economic activity. *Jurist-Pravoved*. 2022;1(100):94–99. (In Russ.)

9. Andreev A. S. Group post-criminal activity and its criminalistic significance for the disclosure, investigation and prevention of crimes. *Philosophy of Law*. 2022;1(100):125–131. (In Russ.)

10. Davydov V. O. Several theses on the issue of the problematic practice of reviewing reports and investigating criminal cases of crimes related to remote theft of funds. *Proceedings of Tula State University. Economic and legal sciences*. 2022;(1):32–38. (In Russ.)

Информация об авторе

А. В. Шевченко – заместитель начальника отдела – начальник отделения № 1 по борьбе с преступлениями в сфере налогообложения отдела по борьбе с налоговыми преступлениями и защите бюджетных средств ГУ МВД России по Ростовской области, адъюнкт ФКГОУ ВО РЮИ МВД России.

Information about the author

A. V. Shevchenko – Deputy Head of Department – Head of Department No. 1 for Combating Crimes in the Field of Taxation, Department for Combating Tax Crimes and Protecting Budgetary Funds of the Main Directorate of the Ministry of Internal Affairs of Russia for the Rostov Region, Adjunct of the Rostov Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia.

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

The author declares that there is no conflict of interest.

Статья поступила в редакцию 09.01.2024; одобрена после рецензирования 13.02.2024; принята к публикации 14.02.2024.

The article was submitted 09.01.2024; approved after reviewing 13.02.2024; accepted for publication 14.02.2024.