

на правах рукописи

Гулаков Руслан Николаевич

**Криминологическая характеристика преступлений, связанных
с теневой экономикой**

12.00.08 – Уголовное право и криминология; уголовно-исполнительное
право.

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук

Москва, 2018

Работа выполнена в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Научный руководитель:

доктор юридических наук, профессор **Мацкевич Игорь Михайлович**.

Официальные оппоненты:

Лопашенко Наталья Александровна, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного и уголовно- исполнительного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия»;

Пикуров Николай Иванович, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовно-правовых дисциплин Федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Университет прокуратуры Российской Федерации».

Ведущая организация – федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации».

Защита диссертации состоится 23 мая 2019 г. в 14.00 на заседании диссертационного совета Д 212.123.01, созданного на базе ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», по адресу: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 7, с. 22, зал заседаний диссертационного совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте университета ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» <https://msal.ru/content/ob-universitete/sovety/dissertatsionnye-sovety/podrobnye-svedeniya-o-zashchitakh-2019/>

Автореферат разослан _____ 2019 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор юридических наук, доцент

Соктоев Зорикто Борисович

Введение

Актуальность темы диссертационного исследования.

Теневая экономика – это скрытая часть экономики, что прямо вытекает из ее названия. Теневая экономика, объективно выполняя некоторые позитивные задачи, которые легальная экономика в силу различных причин не решает или решает медленно, в целом несет в себе значительные потенциальные риски для государства и общества. Ее масштаб может увеличиваться или уменьшаться в зависимости от реакции на нее со стороны официальных структур, а также в зависимости от складывающейся конъюнктуры на мировом экономическом пространстве. Особую опасность представляет часть теневой экономики, в которой сосредоточены фоновые негативные социальные явления и даже преступления. Более того, сложилась и конкурирует с другими секторами теневой экономики – криминальная экономика. При этом возродились некоторые преступления, прямо с ней связанные, о которых человечество подзабыло и даже решило, что с ними навсегда покончено – пиратство и работоторговля. Криминальная экономика неизбежно давит на всю теневую экономику, а последняя оказывает существенное влияние на легальную экономику. Все эти процессы взаимосвязаны и тесно переплетены. Без понимания их сути, в том числе причин и условий преступлений, совершаемых в теневой экономике, личности соответствующих преступников, решение многих экономических и социальных вопросов, стоящих на повестке дня, может быть затруднено.

Примечательно, что отечественные исследователи признаются в отсутствии современного научно-методического аппарата и четко сформулированного инструментария обеспечения экономической безопасности. Например, до настоящего времени не сформирована единая

система оценки экономической безопасности, что, безусловно, затрудняет мониторинг предупреждения угроз¹.

Доля теневой экономики в России составляет примерно 16% от ВВП при обороте около 7 трлн. рублей в год. При этом теневая экономика России согласно оценкам экспертов обеспечивает работой 13 млн. человек.

В свою очередь объектами теневых экономических операций являются: 1) имущественные права; 2) неимущественные права; 3) материальные ресурсы; 4) финансовые ресурсы; 5) трудовые ресурсы; 6) информационные ресурсы; 7) рынок нелегальных услуг.

Формы и виды нормативной системы регулирования теневых экономических видов деятельности можно разделить на две группы: 1) *lex imperfecta* – несовершенный закон или беззубое право; 2) *lex simulate* – имитационное, мнимое право, при котором законодательство, создающее вроде бы успешный механизм, который не предполагают применять связанные с его реализацией исполнители и который не предполагается применять к потенциальным объектам воздействия, на которые он вроде бы направлен. Подобное законодательство принимается в случае лоббистской деятельности и реализации интересов узкой социальной группы бизнесменов².

Функционирование теневой экономики связано с криминальной теневой экономикой, которая не является четкой структурированной хозяйственной системой. Она наследует ее отдельные черты и формально заимствует некоторые сегменты. Криминальной экономике присущи следующие черты: 1) фрагментарность существующих в ее недрах секторов и отраслей; 2) дискретность и короткий срок функционирования отдельных деловых проектов; 3) наличие переходных или конвергенционных структур, сочетающих криминализованные, криминальные и легальные виды экономической деятельности; 4) высокая динамика горизонтального

¹ Рудченко М.Н., Долганова Я. А. Инструменты регулирования механизма региональной экономической безопасности // Экономика и управление. 2018. № 1. С. 43.

² См.: Корягина Т.И. Теневая экономика в СССР // Вопросы экономики. 1990. № 3. С. 33.

перетока капиталов; 5) более высокая норма прибыли при существенных транзакционных издержках за счет высоких криминальных рисков; 6) стремление к достижению рыночного равновесия за счет собственной системы образования равновесной цены; 7) особая система рекрутинга и кадрового менеджмента; 8) наличие специфической организации системы страхования рисков за счет коррупции представителей органов государственной власти и представителей правоохранительных органов³.

Исходя из изложенного, особую значимость приобретают проблемы, связанные с определением и изучением преступлений, связанных с теневой экономикой.

Степень научной разработанности темы. Теоретические и практические аспекты теневой экономики привлекали к себе пристальное внимание, прежде всего, со стороны экономистов. Одним из первых об этой проблеме системно стал говорить американский экономист П. Гутман. Также теневой экономикой занимались Г. Беккер, С. Кербер, Э. де Сото, К. Харт и другие ученые.

В советское время теневую экономику изучали отечественные экономисты М.И. Николаева, А.Ю. Шевяков, академик С.С. Шаталин, А.П. Бунич. Сейчас теневую экономику продолжают изучать экономисты Н.О. Морозова, Н.Н. Неустроева, Д.В. Фролов, С.В. Аверьянов, М.Ю. Малкина, Г.А. Моховикова, В.Е. Гимпельсон, Р.И. Капелюшников, В.В. Куликов, К.В. Павлов, М.Й. Левин, В.М. Полтерович, В.Л. Тамбовцев и многие другие. Продолжают развивать тему теневой экономики молодые представители ученых экономистов Д.Э. Дронова, Ю.Г. Копылова, Р.Б. Чеджоев и другие.

Проблемами теневой экономики предметно занимались социологи, среди которых можно назвать Ю.В. Латова, С.Г. Кирдину, С.Ю. Барсукову,

³ Колесников В.В. Криминальная экономика в системе экономической криминологии: понятие и структура // Криминология: вчера, сегодня, завтра. 2016. № 2. С. 19.

В.В. Волкова, Л.Я. Косалса, А.Н. Олейника, В.В. Радаева, Р.И. Рывкину, Г.А. Сатарова, Л.М. Тимофеева и других.

Одним из первых о проблемах теневой экономики говорил криминолог А.М. Яковлев. Среди ученых правоведов больше всего проблемами теневой экономики занимались криминологи и представители уголовно-правовой науки: академик В.Н. Кудрявцев, Г.И. Гишинский, А.И. Гуров, Б.В. Волженкин, А.И. Долгова, Т.Г. Долгопятова, В.М. Есипов, В.О. Исправников, В.В. Колесников, А.А. Крылов, В.Д. Ларичев, Н.А. Лопашенко, В.В. Лунеев, И.М. Мацкевич, Д.А. Шестаков, В.С. Овчинский, А.Л. Репецкая, П.А. Скобликов, Д.В. Чеснов и другие.

Не лишним будет напомнить, что теневая экономика была ключевым моментом при обсуждении проблем перехода к рыночной экономике в рамках экономической программы академика С.С. Шаталина и экономиста Г.А. Явлинского, когда разгорелись дискуссии о финансовом обеспечении такого перехода посредством использования капитала теневой экономики.

Теневой экономике посвящены диссертационные исследования Р.Д. Демидова «Теневая экономика: криминологический анализ», Санкт-Петербург, 2002; Н.В. Черемисиной «Статистические измерения теневой экономики: региональный аспект», Самара, 2007; Ю.В. Латова «Социальные функции теневой экономики в институциональном развитии постсоветской России», Тюмень, 2008; Н.П. Купрещенко «Противодействие теневой экономике в системе обеспечения экономической безопасности России (теоретико-методологический подход)», Москва, 2008; Е.В. Рогозинского «Теневая экономика в структуре производственных отношений: сущность, противоречия, формы разрешения», Красноярск, 2009; И.С. Игнатьева «Теневая экономика: политэкономический аспект», Иваново, 2009; Д.В. Морозовой «Теневая экономика в воспроизводственном процессе», Москва, 2012; Ю.Г. Копыловой «Совершенствование экономической политики России в отношении теневой экономики», Волгоград, 2016; Р.Б. Чеджоева

«Формирования механизма противодействия теневому сектору российской экономики», Санкт-Петербург, 2016.

Отмечая научную и практическую значимость исследований, проведенных вышеуказанными авторами, следует отметить, что диссертационные исследования, посвященные криминологической характеристике преступлений, связанных с теневой экономикой, а также мерам их предупреждения, авторами которых были отечественные ученые, до сих пор не проводились.

Объектом исследования являются общественные отношения, детерминирующие совершение преступлений, в основном экономической направленности, которые связаны с теневой экономикой, которая, в свою очередь, порождает причины совершения новых преступлений, а также теория и практика разработки и применения мер криминологического характера, направленных на противодействие рассматриваемым преступлениям.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретических положений о современном состоянии теневой экономики, определении преступлений, с ней связанных, а также о причинах их совершения, и разработка научно-обоснованных предложений по совершенствованию отечественной системы противодействия рассматриваемым преступлениям.

Для достижения поставленной цели были определены следующие **задачи**:

- провести междисциплинарный анализ определений теневой экономики;
- дать криминологическую характеристику преступлениям, связанным с теневой экономикой;
- определить и классифицировать детерминанты преступлений, связанных с теневой экономикой;
- дать криминологическую характеристику лицам, совершающим преступления, связанные с теневой экономикой;

- разработать с учетом международного опыта систему мер, направленных на противодействие преступлениям, связанным с теневой экономикой.

Методологическую основу диссертационного исследования составляет разностороннее комплексное исследование, основанное на междисциплинарных подходах, проведение которого было возможным только при условии объединения различных методов познания.

К **общенаучным методам**, использованным в ходе исследования, относятся такие, как анализ и синтез, дедуктивный метод, исторический метод, метод сравнительного анализа, диалектический метод познания.

К **специальным научным методам**, использованным в ходе исследования, относятся: формально-логический метод, статистический метод, метод сравнительного правоведения, методы опросов, анкетирования и интервьюирования, а также аналитический метод обобщения судебной практики и практики правоприменения.

Таким образом, собственной методикой диссертационного исследования является совокупность способов и приемов междисциплинарного подхода, в основе которого лежит диалектический и исторический анализ объективной юридической действительности в области теневой экономики и преступлений, связанных с ней, социологические материалы и нормативные документы, другие общественно-публичные материалы, с последующим их критическим анализом и осмыслением.

Использованы в работе материалы интервью, опросов, изученных судебных дел, проведенные на основе собственных авторских анкет и вопросников, полученные автором в ходе подготовки диссертации.

Нормативной основой диссертационного исследования явились Конституция Российской Федерации, источники международного права, Уголовный кодекс Российской Федерации, Кодекс об административных правонарушениях, Федеральные законы, в том числе Федеральный закон «Об

основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», иные нормативные правовые акты Российской Федерации.

Общетеоретическую базу исследования составили труды отечественных и зарубежных ученых в области экономики, социологии и правоведения. Среди правоведов основное внимание было уделено трудам криминологов и специалистов в области уголовного права.

Эмпирическую основу исследования составили статистические материалы, материалы опросов и анализа информации о теневой экономике, собранные учеными из разных отраслей знаний, материалы судебной практики и материалы уголовных дел, связанных с теневой экономикой.

Теоретическая значимость проведенного исследования заключается в критическом анализе понятий теневой экономики, предложенных представителями разных отраслей знаний, определении преступлений, связанных с теневой экономикой, классификации причин и условий их совершения и разработке необходимой модели противодействия им. Проведенный криминологический анализ преступлений, связанных с теневой экономикой, является существенно значимым для дальнейшего развития криминологической науки и науки уголовного права.

Практическая значимость исследования состоит в том, что выводы, которые были сделаны в результате исследования, могут быть взяты за основу правоприменителями, осуществляющими деятельность по противодействию преступлениям, связанным с теневой экономикой.

Выводы, содержащиеся в работе, могут быть использованы при разработке учебных курсов по криминологии, а также могут включены в разделы учебных пособий по криминологии, посвященные причинам преступлений, связанных с теневой экономикой и мерам противодействия им. Они также могут использоваться при составлении магистерских программ как по праву, так и по экономике и социологии.

Научная новизна диссертации состоит в том, что она является первым криминологическим исследованием, посвященным преступлениям,

связанным с теневой экономикой, проведенным на основе современного законодательства. Диссертационное исследование содержит авторское определение преступлений, связанных с теневой экономикой, как особого вида преступности, раскрывает комплекс причин и условий, детерминирующих эти преступления. Кроме того, в диссертации предлагается комплексное сочетание мер, направленных на противодействие рассматриваемым преступлениям.

Основные положения, выносимые на защиту.

1. Дается определение теневой экономики: теневая экономика – это деструктивная экономическая деятельность, которая осуществляется за пределами правового регулирования и вне контроля со стороны общественных и государственных институтов, более того, паразитирующая на них, и поэтому эта деятельность не учитывается официальной статистикой и не включается в валовой национальный продукт.

2. Предлагается следующая структура преступлений, связанных с теневой экономикой:

а) общеуголовные преступления;

б) экономические преступления или преступления экономической направленности;

в) преступления коррупционной направленности;

г) налоговые преступления;

д) теневые преступления.

3. Определены условно называемые теневые криминальные проявления, под которыми понимаются деяния, которые не криминализованы в УК РФ, но по своим объективным характеристикам и субъективным признакам соответствуют преступлениям, связанным с теневой экономикой.

4. Установлено, что основную массу нераскрытых преступлений в сфере экономики составляют преступления, связанные с теневой экономикой.

5. Для преступлений в теневой экономике характерна внешняя неочевидность (значительная степень завуалированности), что определяет и обуславливает потенциальную необходимость многократного возобновления производства предварительного следствия по ранее приостановленным или даже прекращенным уголовным делам. В свою очередь это ведет к правовой неопределенности и возможности злоупотреблений со стороны должностных лиц в отношении предпринимателей.

6. Предложена авторская классификация преступлений, связанных с теневой экономикой на: 1) преступления, безусловно связанные с теневой экономикой; 2) преступления, которые требуют дополнительной аргументации их связи с теневой экономикой (или условно связанные с теневой экономикой); 3) преступления теневой криминальной экономики.

7. Личность преступника в сфере теневой экономики представляет собой набор социально-значимых свойств, которые образовались в ходе осуществления ею экономической и служебной деятельности и обусловили применение для достижения корыстных целей, противоправных способов и методов действий. Характерной чертой личности преступника действующего в условиях теневой экономики является то, что можно назвать административным преюдиционным поведением, поэтому совершение преступления для таких правонарушителей является не просто неизбежным, но и естественным продолжением их правонарушающего образа жизни.

Признаками такой личности являются: 1) цинизм; 2) нигилизм (в том числе, правовой нигилизм); 3) пренебрежение к окружающим людям; 4) жадность; 5) корысть – как центральный элемент их мотивационной личностной сферы.

Достоверность диссертационного исследования обеспечена корректной постановкой исследовательской цели и задач, их надлежащего решения, определена гипотезой о существовании преступлений, связанных с теневой экономикой, которая была доказана и подкреплена изучением необходимого и достаточного объема научных и литературных источников.

При подготовке диссертации был использован широкий круг нормативно-правового и эмпирического материала, в том числе, **собранного лично автором**, что также подтверждает достоверность полученных результатов.

Апробация результатов исследования проходила на кафедре криминологии и уголовно-исполнительного права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина, где были заслушаны и обсуждены основные положения диссертации.

Положения диссертации нашли свое отражение в четырех опубликованных научных статьях в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки РФ.

Теоретические положения и полученные выводы диссертационного исследования были апробированы в ходе выступлений автора работы на межвузовском и межкафедральном круглом столе по проблемам реализации положений Федерального закона «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» в октябре 2017 года в Московском государственном юридическом университете имени О.Е. Кутафина.

Кроме того, апробация полученных результатов проходила в Союзе криминалистов и криминологов, на заседаниях которого проблема, разрабатываемая автором, являлась предметом постоянной дискуссии, в том числе с участием зарубежных ученых из Германии, Казахстана, Азербайджана и Белоруссии.

Структура и содержание работы обусловлены кругом исследуемых проблем и отвечают поставленной цели, задачам, объекту исследования и предмету диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, трех глав, объединяющих 11 параграфов, заключения, списка библиографических источников, и двух приложений.

Основное содержание диссертации.

Во введении обосновывается актуальность темы диссертационного исследования, анализируется состояние и степень ее научной разработанности, определены объект, предмет, цели и задачи исследования, теоретическая основа и собственная авторская методология, нормативная и эмпирическая базы, доказана научная новизна полученных результатов, их теоретическая и практическая значимость, приведены сведения о достоверности результатов исследования и апробации, излагаются основные положения, выносимые на защиту, приведена структура работы.

В главе первой «Общая характеристика теневой экономики» сделаны следующие обобщения и выводы.

Рост объема теневой экономики ведет к замедлению роста экономики России в целом и падению производительности труда. В то же время теневая экономика, особенно в периоды социальных и экономических кризисов выполняет позитивную роль. Некоторые ее элементы могут помогать, как это не парадоксально звучит, государству избежать масштабных социальных потрясений.

В то же время теневую экономику отличают низкая производительность труда и примитивные технологии. Трудящиеся теневой экономики лишены социальной защиты, а российское государство лишается значительной части налоговых поступлений, которые могли бы пойти на решение, в том числе, социальных проблем.

Российская теневая экономика сложилась под воздействием следующих факторов: 1) массовая форсированная приватизация; 2) одномоментная либерализация цен; 3) стихийное одностороннее открытие

экономики внешнему миру; 4) деструктивная денежно-кредитная политика; 5) жесткий налоговый прессинг.

Теневая экономика в реальной действительности связана практически со всем набором составов уголовных преступлений, закрепленных в УК РФ.

К основным экономическим категориям теневой экономики относятся: 1) теневой капитал; 2) теневое производство; 3) теневой рынок; 4) теневые операции; 5) теневой оборот; 6) теневое потребление.

Криминальные операции теневой экономики классифицируются на незаконные: 1) финансовые операции; 2) деловые криминальные операции (производство и транспортировка наркотиков, незаконный оборот оружия, проституция и другие формы сексуальной индустрии, торговля людьми, незаконная трансплантология); 3) операции бизнес разведки и контрразведки, направленные, как против конкурентов, так и против представителей правоохранительных и других государственных органов.

Криминальный оборот теневой экономики состоит в заведомо незаконном производстве и распределении, полученных в результате совершения преступлений: 1) «грязных» денег; 2) человеческих ресурсов, включая проституток и завербованных новых членов преступных группировок; в) товаров, изъятых из законного обращения; 3) незаконных услуг, включая услуги по незаконной трансплантации, незаконному усыновлению детей и торговле людьми.

Криминальное потребление теневой экономики состоит в культивировании и поддержки извращенных потребностей населения в: 1) наркотиках; 2) незаконных криминальных услугах; 3) получении неучтенных денежных средств; 4) дешевом не сертифицированном алкоголе; 5) разрешении споров как на бытовом, межличностном уровне, так и на уровне бизнеса, во внесудебном порядке криминальными способами.

Внесудебный порядок разрешения споров в теневой экономике основан на применении теневого права. Теневое право – это: 1) совокупность неформальных норм и правил, действующих в сфере теневой экономики;

2) параллельная нормативная система, обеспечивающая функционирование теневого сектора экономики; 3) деятельность субъектов теневых экономических отношений.

Примечательно, что чем более незаконны санкции теневого права, тем более они эффективны.

Н.А. Лопашенко говорит об организованной преступности, как признаке теневой экономики.⁴ Представляется, что этот признак вторичен от другого признака – неизбежной криминализации теневой экономики. В свою очередь, неизбежная криминализация теневой экономики приводит к появлению максимально организованных преступных форм.

Структура теневой экономики определяется наиболее криминализированными ее секторами, в числе которых самыми криминальными являются: а) кредитно-финансовый сектор; б) сектор потребительского рынка и; в) топливно-энергетический сектор.⁵

Исходя из этого, структура теневой экономики должна состоять из: 1) общеуголовных преступлений; 2) экономических преступлений или преступлений экономической направленности; 3) преступлений коррупционной направленности; 4) налоговых преступлений; 5) теневых преступлений.

Таким образом, теневая экономика оказывает прямое и опосредованное негативное воздействие практически на все процессы, происходящие в обществе, включая противоправное поведение.

Параграф первый «Современное состояние теневой экономики и ее криминологическое значение» посвящен обзору собранных статистических и других эмпирических данных, позволяющих говорить о некотором срезе полученной информации для последующего научного обобщения.

Во втором параграфе, «Общие подходы к определению теневой экономики», анализируются позиции авторов, представляющих разные

⁴ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности. М., Юрлитинформ. 2015. Ч. 1. С. 220-221.

⁵ Хабибуллин А.Г. Глобальная тень//Прямые инвестиции. 2007. № 2. С.27.

отрасли знаний, что позволяет рассмотреть поднимаемые вопросы под необычным углом зрения, с максимально широких позиций.

В третьем параграфе «Структура теневой экономики» рассматриваются несколько вариантов подходов к изучению проблемы, на основе которых предложено собственная оригинальная классификация структуры теневой экономики.

В главе второй «Понятие и причины преступлений, связанных с теневой экономикой» сделаны следующие обобщения и выводы.

Криминологическое понятие теневой экономики складывается из таких составляющих ее содержание элементов, как реальная и теневая безработица; непродуманные налоги; теневая занятость трудящихся; криминальные фоновые экономические проявления. В свою очередь криминальные фоновые экономические проявления – это все те негативные проявления, которые еще не являются преступлениями, но уже либо считаются административными правонарушениями, либо их можно назвать факторами, порождающими экономические преступления. Среди таких проявлений: проституция, попрошайничество, бродяжничество, торговля самогоном собственного производства, предоставление за деньги жилья для совместного распития спиртных напитков, наркотиков и ведения паразитического образа жизни.

Центральный элементом криминологического понятия теневой экономики являются преступления, связанные с теневой экономикой. При этом в теневой экономике незначительно влияние единичных, спонтанных и ситуативных действий. Преступления, связанные с теневой экономикой, совершаются для реализации главной цели - максимальное обогащение представителей теневого и, прежде всего, криминального теневого бизнеса.

Исходя из этой цели все преступления, связанные с теневой экономики можно классифицировать на следующие виды: 1) общие экономические преступления; 2) преступления против собственности; 3) финансовые

преступления: 4) преступления, связанные с нелегальным оборотом наркотиков; 5) теневые преступления внутри теневой экономики.

Предлагается все преступления, связанные с теневой экономикой разделить на: 1) преступления, безусловно связанные с теневой экономикой; 2) преступления, которые требуют дополнительной аргументации их связи с теневой экономикой, или условно связанные с теневой экономикой и; 3) преступления теневой криминальной экономики.

Существует проблема разграничения гражданско-правовой и уголовной ответственности за практически одни и те же действия, совершенные в непосредственной связи с теневой экономикой. При этом гражданское правонарушение определяется либо в самом общем виде, либо путем перечисления видов гражданских правонарушений.

Изучение личности преступника, совершающего преступления, связанные с теневой экономикой, связано с особенностями, которые в совокупности с другими факторами стали причиной совершения преступлений. В результате сделан вывод, что личность рассматриваемого преступника это: 1) граждане, которые в силу возложенных на них полномочий располагают возможностями по реализации противозаконных действий; 2) граждане, участвующие в предпринимательской и иной экономической деятельности; 3) мужчины – 70%; 4) женщины – 30%; 5) в возрасте, как правило, 30-35 лет, т.е. это люди, обладающие определенным жизненным опытом; 6) около 25% - имеют высшее профессиональное образование, около 35% - специальное профессиональное образование; 7) подавляющее большинство – городские жители; 8) многие занимают высокое или относительно высокое должностное положение.

Среди нравственно-психологических характеристик таких преступников выделяются: а) корыстная мотивация; б) стремление к наживе; в) социальное хищничество; г) желание обладать благами, которые невозможно заработать честным трудом; д) имеют гипертрофированное представление о роли и значении денег в жизни человека.

Личность преступников в теневой экономике классифицируется на:

- 1) корыстолюбивый тип (жадный, алчный);
- 2) утверждающийся тип (утверждение в глазах окружающих и самоутверждение);
- 3) игровой (авантюристический) тип;
- 4) семейный тип (эти люди идут на совершение преступления ради интересов семьи, которые часто они понимают ложно).

Кроме того, для личности преступников в теневой экономике характерна опосредованная и прямая связь с представителями организованной преступности.

В ходе проведенного опроса представителей правоохранительных органов сделаны выводы, что в целом:

- 1) они в курсе проблемы преступлений, совершаемых в сфере теневой экономики;
- 2) их взгляды на составы преступлений, которые совершаются в теневой экономике, совпадают с выводами, которые содержатся в работе;
- 3) представления о причинах совершения указанных преступлений также совпадают;
- 4) при этом работники полиции убеждены, что все подобные преступления уже криминализированы;
- 5) довольно существенно отличается оценка опасности личности преступников, совершающих преступления в теневой экономике у сотрудников полиции, следственного комитета и прокуратуры.

Причины и условия преступлений, совершаемых в теневой экономике, классифицированы на две группы.

В первую группу включены причины, обусловленные самой экономикой и наличием товарно-денежных отношений, неизбежно влекущих разнообразные противоречия в обществе и межличностных отношениях, порождающие правонарушения и преступления.

К этой группе отнесены следующие причины:

- 1) спекуляция, как основной мотив движения капитала, как главная идея рыночной экономики, и связанные с ней противоречия и диспропорции;
- 2) неравномерность рыночной экономики;
- 3) неизбежность существования теневой экономики и связанные с этим проблемы ухода от учета и контроля со стороны государства.

Среди условий первой группы названы следующие: 1) разные стартовые возможности людей, участвующих в экономике; 2) разный потенциал деловой активности; 3) разная способность бизнесменов следовать правилам делового оборота, не готовность к ведению честного бизнеса.

Во вторую группу причин включены явления и процессы, связанные с субъективным воздействием на рыночную экономику.

Причинами этой группы являются следующие: 1) избирательность правоприменительной системы, обусловленная субъективными недостатками в деятельности правоохранительных органов и судов; 2) недостатки и противоречия правоприменительной практики; 3) узость правовой регламентации теневой экономики.

Условиями преступлений второй группы названы следующие: 1) отсутствие навыков работы сотрудников правоохранительных органов с негативными факторами теневой экономики; 2) внутреннее сочувствие правоприменителей к лицам, занятым в теневой экономике; 3) налоговое бремя на людей, которое, в том числе, ложится на правоприменителей, и которое правоприменители, как и представители теневой экономики, считают излишним.

В первом параграфе «Криминологическое понятие теневой экономики» даны подходы отечественных криминологов к определению признаков теневой экономики и содержанию составляющих ее элементов.

Во втором параграфе «Характеристика преступлений, связанных с теневой экономикой» дается их авторская классификация, и приводятся конкретные составы уголовно-воспрещенных деяний, которые распределены в виде таблицы в соответствии с этой классификацией.

В третьем параграфе «Личность преступника в теневой экономике» приводятся результаты проведенных опросов, а также даются классификации по различным основаниям.

Четвертый параграф «Причины и условия преступлений, связанных с теневой экономикой» рассмотрены доктринальные позиции ученых о понятии причин и условий преступности, и приводится их соотношение с детерминантами преступлений, связанных с теневой экономикой.

В третьей главе «Предупреждение преступлений, связанных с теневой экономикой» сделаны следующие обобщения и выводы.

Разграничены профилактические меры предупреждения по отношению к: 1) преступлениям, связанным с теневой экономикой; 2) фоновым негативным явлениям теневой экономики; 3) административным правонарушениям, связанным с теневой экономикой; 4) самой теневой экономике.

Собственные меры по предупреждению преступлений, связанных с теневой экономикой должны быть: 1) многоуровневыми и делиться на: а) федеральные; б) региональные; в) местные; г) индивидуальные; 2) многопрофильными, которые подразделяются на: а) законодательные (законы, применение которых сделало бы невыгодным работу в теневом секторе экономики); б) информационные (необходимо минимизировать хождение наличных денег в теневых секторах экономики); в) организационные (сделать максимально простой и доступной для официальной регистрации сферы, которые сегодня находятся в теневой экономике).

Специальные классифицированы в зависимости от субъекта их реализации на: 1) организационно-управленческие, которые должны реализовывать представители органов государственной власти; 2) организационно-управленческие, которые должны реализовывать представители органов муниципальной власти; 3) меры, осуществляемые в ходе следствия представителями органов предварительного следствия; 4) осуществляемые представителями органов дознания; 5) осуществляемые в ходе проведения проверок работниками прокуратуры; 6) осуществляемые

представителями бизнес-сообщества; 7) осуществляемые представителями общественных организаций, например, общественной или счетной палатами.

К специальным мерам отнесены следующие: 1) пересмотр требований по уплате налогов с бизнеса, которые усиливаются за счет, так называемого планового повышения собираемости налогов, что на практике приводит к штрафам за мнимые или несущественные нарушения; 2) отмена необоснованных методов возложения на предприятия финансовой ответственности за недобросовестных контрагентов и, особенно, за должников; 3) упрощение таможенных операций и обеспечение их прозрачности; 4) устранение бюрократических противоречий, образующих барьеры для ведения предпринимательской деятельности; 5) создание новой системы материального стимулирования в целях предотвращения усиления влияния теневой экономики и противозаконных, так называемых, выгодных предложений от представителей криминальной экономики представителям бизнеса; 6) совершенствование оплаты труда работников; 7) совершенствовать работу представителей налоговых органов по противодействию теневой экономике; 9) понизить механическую зависимость от рейтинговых агентств; 10) стремиться к устойчивому снижению коррупции в экономике.

На основании изученного международного опыта борьбы с теневой экономикой предлагается: 1) обеспечить постоянный его мониторинг (теневой экономике, как и экономике в целом, присущ эффект, так называемых, волн, когда какие-либо процессы, происходящие в одной стране, словно волны докатываются до другой страны); 2) вникать в суть происходящих экономических процессов в стране и мире; 3) изучать научные достижения, касающиеся теневой экономики, в стране и мире; 4) осуществлять исследование всего комплекса проблем современной личности правонарушителя и преступника, действующего в теневой экономике.

Изменение законодательства, применительно к теневой экономике и связанным с ней преступлениям должно иметь следующие характеристики: 1) оно должно носить обеспечительный характер; 2) должно быть регистрационным; 3) должно быть направлено на выявление фоновых явлений теневой экономики и преступлений, с ней связанных.

Предложено разработать Стратегию сокращения объемов теневой экономики, в которой необходимо определить следующие направления деятельности: 1) обеспечить понятный расчет налогов, упрощение процедуры их выплат, при одновременном усилении материальной ответственности тех, кто пытается уйти от их выплат; 2) добиваться вывода заработной платы из сферы влияния теневой экономики; 3) легализация некоторых видов теневого бизнеса, например, бизнеса уличных торговцев; 4) легализация теневого сектора сельского хозяйства; 5) наведение должного порядка на городских рынках; 6) разбюрократизация управленческой деятельности, широкомасштабный ввод дистанционных услуг по ведению бизнеса; 7) борьба, в том числе с бытовой коррупцией; 8) борьба с организованной преступностью; 9) сокращение теневых преступлений и преступлений, связанных с теневой экономикой; 10) поэтапная ликвидация черной криминальной экономики и преступности с ней связанной.

Первый параграф «Общие меры предупреждения» посвящен анализу противодействия преступлениям, связанным с теневой экономикой в зависимости от уровня принятия управленческих решений.

Во втором параграфе «Специальные меры предупреждения» внимание фокусируется на рассмотрении конкретных направлений деятельности по пресечению условий, способствующих воспроизводству преступлений, связанных с теневой экономикой.

В третьем параграфе «Международный опыт борьбы с теневой экономикой» рассматривается опыт разных стран по изучению, как самой теневой экономики, так и тех мер, которые позволяют им с разной степенью

успешности противостоять ее негативному воздействию на общество и государство.

В четвертом параграфе «Совершенствование законодательства» предлагаются конкретные общие и специальные нормативные правовые акты, принятие которых будет способствовать решению вопросов, исследованных в работе.

В **заключении** сформулированы основные выводы по диссертационному исследованию и обозначены перспективы дальнейшей работы над поставленными проблемами.

В **приложениях** содержатся материалы анкетирования сотрудников правоохранительных органов. Представленные материалы имеют собственную научную ценность и могут быть использованы исследователями, интересующимися заявленной проблематикой.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в следующих работах. Общий объем опубликованных работ составляет – 5 научных статьи по исследуемой проблематике.

I. Статьи, опубликованные в изданиях из Перечня рецензируемых научных журналов Высшей аттестационной комиссии Министерства науки и образования Российской Федерации.

1. Гулаков Р.Н. Методика изучения преступности теневой экономики: к постановке проблемы // НИЕВ «Вестник Екатеринбургского Института» № 2 (34), 2016. (0,5 п.л.)

2. Гулаков Р.Н. Личность преступника, действующего в условиях теневой экономической деятельности // НИЕВ «Вестник Екатеринбургского Института» № 4 (36), 2016. (0,7 п.л.)

3. Гулаков Р.Н. Преступность теневой экономики // «Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» № 7 (35), 2017. (0,8 п.л.)

4. Гулаков Р.Н. Предупреждение фоновых негативных явлений теневой экономики, как самостоятельное направление профилактики правонарушений // Юридическое образование и наука № 5, 2018. (0,7 п.л.)

5. Гулаков Р.Н. Международный опыт борьбы с теневой экономикой // Евразийский юридический журнал № 10, 2018. (0,7 п.л.)

II. Статьи, опубликованные в других научных изданиях.

1. Гулаков Р.Н. Личность преступника, действующего в условиях теневой экономической деятельности // Журнал Союза криминалистов и криминологов № 3-4, 2015. (1 п.л.)

2. Гулаков Р.Н. Методика изучения преступности теневой экономики: к постановке проблемы» // Актуальные проблемы криминологии, юридической психологии и уголовно-исполнительного права: сборник научных статей Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) – Москва: Проспект, 2016. (0,5 п.л.)