

Список використаних джерел

1. Биометрическая идентификация по рисунку вен ладони (mini How To) URL: <https://habrahabr.ru/post/149424/>.
2. Гросс Г. Руководство для судебных следователей, чинов общей и жандармской полиции / Г. Гросс. Смоленск, 1895. Вып. 1. С. 42–43.
3. Коваль Л.Г., Злепко С.М., Новіцький Г.М., Кречотень Є.Г., Методи і технології біометричної ідентифікації за результатами літературних джерел. Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: технічні науки. 2019. Том 30 (69) Ч. 1. № 2. С. 104–112
4. Dunstone Ted. Biometric system and data analysis. Springer Science+Business Media, 2009. 720 p.
5. Kumchenko Y. O. Usage of Training Methods to Parameterization of Multilayer Neural Computing Structures for Technological Processes. Радіоелектронні і комп'ютерні системи. 2014. № 5. С. 100–104.

Корольчук Віктор Володимирович,

провідний науковий співробітник відділу організації наукової діяльності та захисту прав інтелектуальної власності Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, старший науковий співробітник

КРИМІНАЛІСТИЧНІ АСПЕКТИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ ВІДШКОДУВАННЯМ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ, В УКРАЇНІ

Актуальність питань внутрішніх загроз безпеці нашої держави в здебільшого обусловлені прорахунками правоохоронних органів та органів влади в сфері фінансово-економічної політики, недосконалість нормативно-правової бази, помилковими управлінськими рішеннями, зловживаннями та протиправними діями, корупцією в сфері управління фінансовою системою країни.

Нестабільність ринкової економіки, світова фінансова криза, пандемія викликана хворобою COVID-19 сприяють кримінальній активності і реалізації корисливих інтересів неправомірного збагачення за рахунок державних коштів.

Нині можна спостерігати добре законспіровані злочини, шахрайські дії з елементами корупції, правопорушення проти власності, у нових формах, пов'язаних з підrobками, фальсифікацією облікових документів, отриманням незаконних прибутків від приховування фактичних доходів і як наслідок несплатою податків.

Під час дослідження стану і рівня такої злочинності слід мати на увазі, що значна частина протиправних діянь у фінансово-економічній сфері має латентний характер, оскільки не фіксується в офіційній

статистиці в силу того, що правоохоронні органи про факти вчинення таких правопорушень не інформуються або приховуються за отримання неправомірної вигоди.

Також детермінанти латентності такої злочинності, пов'язані з шахрайськими діями при отриманні грошових коштів (відшкодування ПДВ, компенсацій, субсидій, тощо) або іншого майна з держбюджету шляхом подання завідомо неправдивих, недостовірних відомостей.

Ігнорування цієї проблеми, а саме недооцінення гостроти кримінальної ситуації, що завдає величезних збитків державі, може призвести до того, що правоохоронні органи та суспільство загалом, будуть нездатними, у найближчому майбутньому, вжити адекватних заходів щодо її вирішення.

Незважаючи на статистику та тенденцію щодо зниження кількості скоєних злочинів в сфері економіки, збитки, завдані інтересам держави, переконливо засвідчують про колосальні масштаби таких злочинів. Так, зі слів Голови Ради Національного банку України Богдана Данилишина лише за останні 3,5 роки вимивання капіталу з України на користь зовнішніх кредиторів перевищило 25 млрд доларів США [1]

Знову ж таки офіційна статистика податкових злочинів по отриманню необґрунтованої податкової вигоди за допомогою незаконного відшкодування ПДВ з бюджету за найбільш скромними оцінками занижена, а сама процедура відшкодування ПДВ вже давно перетворилася на високоприбутковий кримінальний бізнес для шахраїв і їх спільників в державних структурах, а загальна сума збитків держав обчислюється сотнями млрд гривень.

Така ситуація обумовлена недосконалістю правової регламентації процедури відшкодування ПДВ: прогалинами в праві, відсутністю єдиного правового підходу відшкодування ПДВ при здійсненні платником податку операцій які звільняються від оподаткування, суперечливості окремих норм законодавства.

Саме ці обставини обумовлюють різні способи шахрайства. Вчені констатують прорахунки в правоохоронних органах у боротьбі із такими злочинами, до того ж постійні зміни в податковому законодавстві вимагають модифікації методик розслідування цих злочинів.

На наш погляд в першу чергу слід звернути увагу на економічні злочини, розкрадання коштів, що виділяються державою з бюджету в рамках фінансування цільових програм, відшкодування податку на додану вартість, ухилення від виконання обов'язків по сплаті податків.

Специфіка скоєних злочинів і обставин, в якій вони протікають, об'єктивно виключає можливість застосування цілого ряду оперативно-розшукових заходів. Тому основними методами виявлення є криміналістичний аналіз документів і отримання інформації з офіційних джерел – податкових органів, митниці. Істотна роль в ході

здійснення таких перевірочних заходів відводиться кваліфікованим фахівцям.

Отже комплекс питань, які розглядаються, виходить за рамки криміналістики та потребує всебічного науково-практичного дослідження. Разом з тим держава в особі правоохоронних і судових органів зобов'язана ефективно здійснювати роботу по виявленню правопорушень, злочинців та притягненню їх до відповідальності відповідно скоєному. Їх успіх в здебільшого залежить від сучасних криміналістичних методик, що містять ефективні рекомендації з розкриття і розслідування злочинів, дієвих з точки зору практичного застосування.

Список використаних джерел

1. https://lb.ua/economics/2020/10/26/469071_golova_radi_nbu_zay_aviv_shcho_ostanni.html

Костенко Ірина Олександрівна,

судовий експерт відділу біологічних досліджень та обліків Запорізького НДЕКЦ МВС України;

Кирпичова Катерина Володимирівна,

судовий експерт відділу біологічних досліджень та обліків Запорізького НДЕКЦ МВС України

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ПРОВЕДЕННЯ МОЛЕКУЛЯРНО-ГЕНЕТИЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

Сьогодні в арсенал судово-експертних служб більшості розвинених країн світу міцно увійшли експертні дослідження біологічних об'єктів з використанням методів молекулярно-генетичної індивідуалізації людини.

Більш ніж десятирічний світовий досвід впровадження цих технологій в практику роботи правоохоронних органів переконливо свідчить про те, що завдяки їм ефективність розслідування багатьох тяжких злочинів проти особистості може бути істотно підвищена.

Існує кілька базових технологій молекулярно-генетичного (геномного) ідентифікаційного аналізу, що застосовуються в судово-медичній експертній практиці. Загальним для них є дослідження особливих, так званих гіперваріабельних ділянок геномної ДНК людини, які строго специфічні для кожного індивідуума і тому можуть служити індивідуалізуючими особистістю ознаками.

Варіант молекулярно-генетичного ідентифікаційного аналізу, в основі якого лежить феномен поліморфізму довжини ампліфікованих фрагментів (ПДАФ) ДНК, є одним з найбільш перспективних в плані судово-медичного дослідження речових доказів. Він відрізняється високою диференціюючою здатністю, завдяки використанні в якості маркерних (діагностичних) елементів високополіморфних генетичних