

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Сибирский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Кафедра криминалистики

Специальность 40.05.02 Правоохранительная деятельность
специализация № 1 «Оперативно-розыскная деятельность»
узкая специализация «Деятельность подразделений по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ органов внутренних дел»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по теме:

Основы методики расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

Выполнил:

слушатель группы П 1502
младший лейтенант полиции
Кожемякин Савелий
Александрович

Решение о допуске к защите:

допущен

Начальник кафедры криминалистики

полковник полиции

Е.Б. Мельников

« 21 » 04 2020 г.

Руководитель

преподаватель

кафедры криминалистики

майор полиции

Поляков Николай Владиславович

Дата защиты:

« 17 » июня 2020 г.

Консультант

профессор

кафедры уголовного процесса

д.ю.н., профессор

Гармаев Юрий Петрович

Оценка: отлично

Председатель ГЭК

полковник полиции
(специальное звание)

(подпись)

В.В. Скиба
(инициалы, фамилия)

Красноярск 2020

143 от 06.05.2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение | 3 |
| Глава 1. Общая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица..... | 7 |
| 1.1. Элементы криминалистической характеристики незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица.... | 7 |
| 1.2. Личность типичного субъекта преступления..... | 21 |
| 1.3 Типичные способы незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица | 25 |
| Глава 2. Особенности первоначального этапа расследования | 31 |
| 2.1 Особенности возбуждения уголовного дела..... | 31 |
| 2.2 Типичные следственные ситуации..... | 34 |
| 2.3 Тактические особенности производства следственных действий на первоначальном этапе расследования..... | 39 |
| Глава 3. Особенности последующего и заключительного этапов расследования | 45 |
| 3.1 Особенности производства следственных действий на последующем и заключительном этапах расследования..... | 45 |
| 3.2 Возможность судебных экспертиз при расследовании незаконного образования юридического лица..... | 53 |
| Заключение | 64 |
| Библиографический список | 68 |
| Приложение №1 | 73 |
| Приложение №2 | 74 |

Введение

В последние годы число преступлений экономической направленности продолжает неуклонно расти, что обусловлено появлением современных форм экономических отношений и наличием пробелов в законодательстве Российской Федерации, в результате чего преступники придумывают новые способы для получения необоснованной выгоды, тем самым существенно подрывая экономическую безопасность государства.

Так, согласно официальным данным портала правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации, в Красноярском крае за период с 2010 года по июнь 2019 года правоохранительными органами было предварительно расследовано 36178 уголовных дел и направлены в суд 27208 уголовных дела экономической направленности¹. Указанные данные свидетельствует о том, что методика расследования данных преступлений имеет особую специфику, органам предварительного расследования не всегда удается решить все поставленные тактические задачи, что приводит к невозможности направления данных уголовных дел прокурору с обвинительным заключением, а значительная часть из них приостанавливается или прекращается.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица – сравнительно новая статья Уголовного кодекса РФ (ст. 173.1 УК РФ), которая была введена в 2011 году и пришла на смену лжепредпринимательству (ст. 173 УК РФ). Представляется, что в настоящее время методика расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица недостаточно изучена, что обуславливает дальнейшую необходимость исследований по данному вопросу. К тому же, анализ состояния защищенности

¹ Портал правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации. URL: http://crimestat.ru/regions_chart_total (дата обращения 09.01.2020).

экономической сферы государства свидетельствует о том, что в настоящее время одной из значимых угроз его экономической безопасности является широкое распространение коммерческих структур, зарегистрированных по подложным, фальсифицированным либо утраченным документам, а также на подставных или умерших лиц (фирм-однодневок, в обиходе их называют также «подставные», «синяки», «мусор-фирмы», «прокладки», «лжефирмы», «ежики», «помойки»). Представляется, что все они достаточно образны и весьма тонко характеризуют назначение этих юридических лиц, что повышает процент преступности в экономической сфере¹.

Объектом исследования является преступная деятельность, направленная на незаконное образование (создание, реорганизацию) юридических лиц и деятельность правоохранительных органов по раскрытию и расследованию указанных преступлений.

Предметом исследования являются закономерности преступной деятельности лиц, причастных к незаконному образованию (созданию, реорганизации) юридических лиц, а также закономерности деятельности по раскрытию и расследованию данных преступлений.

Целью научной работы является комплексный анализ теоретических источников и судебно-следственной практики, касающихся методики расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, выявление особенностей криминалистической характеристики и этапов расследования данных преступлений.

Исходя из указанной цели, автор обозначил следующие задачи исследования:

- 1) Проанализировать теоретические источники, посвященные расследованию незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица;

¹ Соловьев И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика. 2011. № 1. С. 50-55.

2) Изучить судебную-следственную практику, касающуюся расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица;

3) Изучить элементы общей криминалистической характеристики незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица;

4) Определить особенности личности типичного субъекта преступления;

5) Рассмотреть типичные способы подготовки, совершения и сокрытия незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица;

6) Проанализировать типичные поводы и основания для возбуждения уголовного дела и исходные следственные ситуации при расследовании преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица.

7) Установить особенности проведения следственных действий на первоначальном, последующем и заключительном этапах расследования.

На сегодняшний день методика расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица является предметом дискуссии многих ученых и не теряет своей актуальности. Изучением данного вопроса занимались такие отечественные ученые, как: И.Н. Соловьев, А.В. Щелконогов, А.Н. Ильяшенко, Е.В. Петухов, С.П. Кушниренко, В.И. Рохлин. Труды вышеуказанных исследователей выступают теоретической основой исследования.

В современном российском законодательстве имеется система норм, охраняющих общественные отношения в области создания юридического лица на основе предоставления достоверных сведений об его учредителях. Прежде всего нормативно-правовой базой исследования являются: Конституция РФ, Уголовный Кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Федеральный закон от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральный закон от 31.05.2001

№73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», ведомственные нормативные акты правоохранительных органов и т.д.

Эмпирическую базу научного исследования составили: аналитические материалы МВД России и Генеральной прокуратуры Российской Федерации, судебная практика по ст. 173.1 УК РФ, правоприменительная практика органов внутренних дел.

Теоретическое значение исследования состоит в научном и практическом анализе, обобщении, систематизации и расширении общетеоретических знаний и представлений о методике расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица.

В результате проведенного исследования автором сформулированы рекомендации по обнаружению, фиксации и изъятию следов преступления, по производству следственных действий таких как допрос, осмотр места происшествия, обыск, назначение судебных экспертиз.

Рекомендации, содержащиеся в работе, направлены на повышение эффективности раскрытия и расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица. Результаты исследования могут использоваться в учебных целях и в деятельности территориальных органов МВД России при раскрытии и расследовании данных преступлений.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, включающих восемь параграфов, заключения и библиографического списка.

ГЛАВА 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НЕЗАКОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ (СОЗДАНИЯ, РЕОРГАНИЗАЦИИ) ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

1.1. Элементы криминалистической характеристики незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

В доктрине криминалистики профессор В.Е. Корноухов выделяет три межродовые методики по расследованию преступлений в экономической сфере: по расследованию банкротства, по расследованию легализации денежных средств или иного имущества и по расследованию лжепредпринимательства.¹ В связи с тем, что в 2010 году статья 173 УК РФ исключена, то последний вид межродовой методики потерял свою актуальность, но в 2011 году ей на смену ей пришли две новые статьи, а именно 173.1 УК РФ – незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица и 173.2 УК РФ – незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица.

Согласно п.п. 1,2 ст. 48 Гражданского кодекса РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, которая должна быть зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц в одной из организационно-правовых форм². Государственной регистрацией являются акты уполномоченного федерального органа исполнительной власти, осуществляемые посредством внесения в государственные реестры сведений

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 367.

² Гражданский кодекс РФ: федеральный закон от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ ред. от 16.12.2019. // (электронный ресурс). URL: <http://www.consultant.ru>

о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, приобретении физическими лицами статуса индивидуального предпринимателя, прекращении физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, иных сведений о юридических лицах и об индивидуальных предпринимателях¹. Если говорить об образовании (создании) юридического лица, то в законодательстве содержится перечень необходимых документов, который включает в себя:

1) подписанное заявителем заявление о государственной регистрации юридического лица;

2) решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа;

3) учредительный документ юридического лица (за исключением типового устава);

4) выписка из реестра иностранных юридических лиц соответствующей страны происхождения или иное равное по юридической силе доказательство юридического статуса иностранного юридического лица – учредителя;

5) документ об уплате государственной пошлины.

Требования к данным документам содержатся в Приказе ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

При государственной регистрации юридического лица заявителями могут быть следующие физические лица:

а) руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юридического лица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юридического лица;

¹ ст. 1 Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (электронный ресурс). URL: <http://www.consultant.ru>

- б) учредитель или учредители юридического лица при его создании;
- в) руководитель юридического лица, выступающего учредителем регистрируемого юридического лица;
- г) конкурсный управляющий или руководитель ликвидационной комиссии (ликвидатор) при ликвидации юридического лица;
- д) иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного федеральным законом, актом специально уполномоченного на то государственного органа или актом органа местного самоуправления.

Вышеуказанные лица подают пакет документов в территориальный орган исполнительной власти по месту нахождения, и в срок не позднее 3 рабочих дней осуществляется государственная регистрация.

Криминалистическая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица преступлений включает в себя следующие элементы: данные об обстановке (место и время), данные о предмете посягательства, данные о способах преступления, данные о следовой картине и о типичной личности преступника.

Анализ судебно-следственной практики по ст. 173.1 УК РФ за последние пять лет показывает,¹ что преступления, связанные с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица совершаются в дневное время, что обусловлено графиком работы нотариальных контор, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, а также многофункциональных центров. Так, например, 20 марта 2013 года Барон А.Г. представил в МРИ ФНС России № 8 по Саратовской области устав ООО «xxxx», решение единственного учредителя, заявление об изменении сведений, вносимых в учредительные документы, квитанцию об оплате государственной пошлины за регистрацию юридического лица, на основании которых МРИ ФНС России №8 от 27.03.2013 года было вынесено решение о

¹ В ходе исследования автором изучено более (25) уголовных дел, возбужденных по ст. 173.1 УК РФ.

государственной регистрации юридического лица ООО «xxxx» и внесении изменений в ЕГРЮЛ. Указанное общество включено в государственный реестр юридических лиц по месту регистрации за регистрационным номером № и поставлено на налоговый учет в МРИ ФНС России № 8 по Саратовской области с присвоением индивидуального номера налогоплательщика¹.

Момент окончания преступления связан с незаконной государственной регистрацией юридического лица, которая произошла во время работы территориального органа ФНС России.

Также необходимо отметить, что приготовление к совершению преступления в сфере незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица является длительным процессом. Обусловлено это сложностью составления учредительных документов, подысканием подставных лиц и в некоторых случаях составлением сложной схемы минимизации налогообложения. Так, например Петросян Г.В. в период с марта по октябрь 20.. года умышленно совершил ряд последовательных действий, направленных на незаконную реорганизацию через подставное лицо, а именно: получил копию паспорта подставного лица посредством введения ее в заблуждение относительно принятия на работу, сообщил учредителям о желании гражданки, копию паспорта которой он получил, стать участником юридического лица, своем желании занять должность генерального директора, дал указания юристам о составлении документов об изменении состава участников и назначении на должность, собрал подписи со всех участников и осуществил незаконную государственную регистрацию внесения изменений в ЕГРЮЛ относительно состава участников юридического лица².

¹ Приговор Кировского районного суда г. Саратова от 06 июля 2015 года. URL: <http://www.gcourts.ru/case/33891036> (дата обращения 09.01.2020).

² Постановление Промышленного районного суда г. Ставрополя № 1-264/2016 от 25 февраля 2016 г. по делу № 1-264/2016 URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

Моментом окончания данного преступления является момент создания подставных документов и передачи этих сведений для внесения изменений в единый государственный реестр юридических лиц (далее по тексту ЕГРЮЛ). Таким образом, информация о временных параметрах позволяет не только познать механизм совершения преступления, решить вопрос об относимости следов, объектов к расследуемому преступлению, но и определить район поиска¹.

Соответственно, местом совершения преступления является помещение территориального налогового органа, в котором сотрудник принимает пакет документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица от преступника либо лица, заведомо не подозревающего преступность своих намерений. Важно отметить, что помимо территориального налогового органа местом совершения преступления может выступать многофункциональный центр или нотариальная контора, так как представление документов может быть осуществлено по просьбе заявителя нотариусом. При этом документы направляются в регистрирующий орган нотариусом в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью нотариуса, с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет», либо единой системы межведомственного электронного взаимодействия. В этом случае необходимо извлечь информацию о пересланных электронных документах из персонального компьютера нотариуса.

Так, например Ковтунович В.А., действуя по предварительному сговору и под непосредственным руководством организатора преступления, в дневное время, находясь в нотариальной конторе, подписал документы у нотариуса и получил нотариальную доверенность на осуществление действий, связанных с образованием юридического лица и в тот же день

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юрист, 2001. С. 370.

предоставил все вышеуказанные документы в территориальный отдел МИФНС России. Сотрудники регистрирующего органа, неосведомленные о преступных намерениях соучастников, обстоятельствах и целях создания юридического лица, находясь по вышеуказанному адресу, на основании полученных документов вынесли решение о государственной регистрации юридического лица¹.

Следы преступления и другие объекты обстановки изучаются с целью поиска и выявления лиц, причастных к совершению преступления. Способ совершения преступления связан с фальсификацией финансовой, бухгалтерской и отчетной документацией, составление и использованием фиктивных договоров, банковских счетов, налоговых деклараций. Названные документы могут содержать сведения о несуществующих фактах или действиях физических или юридических лиц, завышение или занижение показателей по тем или иным объектам и суммам, подлежащим налогообложению. Следы преступления остаются на электронных носителях информации и оперативной памяти ЭВМ; определенную часть информации можно обнаружить в черновых записях и документах двойного учета и недвижимости. Однако нельзя исключать и выявление следов биологического происхождения (слюна, волосы и т.д.).

Как отмечает Р.С. Белкин, методы и приемы обнаружения следов зависят от условий их отображения, однако в любых ситуациях вначале используют те, которые не изменяют внешний вид следов. В разделе криминалистической техники и технологии имеется отдельный раздел о технико-криминалистическом исследовании документов, в частности документов, выполненных на печатных устройствах, оттисков печатей и штампов, частично поддельных документов и т.д. В рамках расследования незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

¹Постановление Смольнинского районного суда г. Санкт-Петербурга № 1-85/2018 от 15.02.2018 по делу № 1-85/2018. (электронный ресурс). Режим доступа: URL: <https://advokat15ak.ru> (дата обращения: 09.01.2020).

основными задачами при выявлении следов на документах являются установление способа изготовления документа, отождествление лиц, печатающих документ и оборудования, с помощью которого изготавливался документ (принтеры, печати, штампы, пишущие приборы и т.д.). Следователь, выполняя следственное действие – осмотр документов – должен осмотреть документ при оптимальном освещении, например, в косопадающих лучах для обнаружения следов подчистки. Помимо искусственных осветителей, рекомендуется использовать и другие технические средства (лупы, УФ-осветители, светофильтры). Как правило, на бумаге следы пальцев рук выявить достаточно сложно, поэтому эксперт-криминалист прибегает к различным физическим и химическим способам, особенно обработке следов различными дактилоскопическими порошками. Если поверхность на бумаге светлая, то используется темный дактилоскопический порошок (железо, цинк и т.д.), который эксперт-криминалист наносит мягкой кисточкой, проявляя следы пальцев рук. Обнаруженные следы фотографируют по правилам масштабной криминалистической фотосъемки, после чего копируют на светлую дактилоскопическую пленку. Помимо порошкового способа также применяются и химические способы выявления следов. Например, невидимые следы на бумаге окуривают парами йода с помощью специальной йодной трубки, в которую помещают кристаллы йода, нагревают и направляют на исследуемый участок. Проявленные следы немедленно фотографируют, так как йод имеет свойство исчезать. Такие следы можно откопировать на йодокрахмальную или йододекстриновую пленки, а также на фотобумагу, предварительно обработанную 0,02%-ным раствором ортоллина в дистиллированной воде¹.

При отождествлении оборудования и способа изготовления документа, следователю необходимо обратить внимание на признаки, характеризующие

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 243.

используемое оборудование, в частности принтеры. К ним относят микроструктуру, ширину штрихов, наличие или отсутствие блеска типографской краски, наличие следов давления, отношение красящего вещества к растворителям, реагирование бумаги на инфракрасные лучи.

На основе анализа судебно-следственной практики можно выделить определенные источники информации, в которых отражается образование (создание, реорганизация) юридического лица, а именно:

- 1) Устав юридического лица;
- 2) Решение о создании юридического лица и возложении обязанностей генерального директора на физическое лицо;
- 3) Заявление о государственной регистрации юридического лица для осуществления предпринимательской деятельности и получения прибыли;
- 4) Заявление о назначении на должность генерального директора с целью управления юридическим лицом;
- 5) Заявление об утверждении устава и формирования уставного капитала юридического лица.

Как правило, данный пакет документов подается для регистрации в территориальный налоговый орган в соответствии с требованиями законодательства, что исключает реальную возможность проверки истинности целей и намерений учредителей юридического лица об осуществлении предпринимательской деятельности, получении прибыли и управлении юридическим лицом.

Введение в УК РФ ст. 173.1 стало второй попыткой установления специального уголовно-правового запрета на создание так называемых фирм-однодневок. В уголовно-правовой литературе отмечается, что норма об ответственности за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица закреплена в законодательстве фактически по тем же основаниям, что и ее предшественник в виде запрета лжепредпринимательства, однако перспективы возможной эффективности новеллы оцениваются в теории и на практике неодинаково.

Зачастую фирмы-однодневки исполняют роль сторон или посредников в различных финансовых и хозяйственных операциях, многие из которых имеют криминальный характер. В связи с этим законодатель не стал обуславливать уголовную ответственность за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица фактом причинения ущерба кому-либо, в отличие от ранее действовавшей ст. 173 УК РФ, где конструктивными признаками выступали цели получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия запрещенной деятельности, а также причинение ущерба гражданам, организациям или государству.

Объективная сторона незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица состоит в подготовке и представлении виновным лицом в уполномоченный государственный орган документов для осуществления процедуры государственной регистрации юридического лица, а равно документов, необходимых для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, либо внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц. При этом обязательным признаком является обман физического лица (его неосведомленность) для использования его в качестве учредителя (участника) юридического лица или органа управления юридического лица либо отсутствие цели управления юридическим лицом у физического лица, являющегося органом управления юридического лица. Преступление, предусмотренное ст. 173.1 УК РФ, считается оконченным с момента государственной регистрации созданного или реорганизованного юридического лица, изменений о нем.

Согласно действующему законодательству приобретение прав управления юридическим лицом, осуществленное с использованием подставных лиц, влечет уголовную ответственность по ст. 173.1 УК РФ по признакам представления в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,

данных, повлекшего внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах¹.

Отмечается, что подставными лицами принято считать лиц, являющиеся учредителями (участниками) организации или органами управления организации, данные о которых были внесены в ЕГРЮЛ путем введения в их заблуждение либо без их ведома либо лиц, которые являются органами управления организации, у которых отсутствует цель управления организацией². Подставным может стать лицо, которое потеряло документ, удостоверяющий личность либо подписало документ о государственной регистрации, заведомо не зная об этом. В случае выявления этих обстоятельств, налоговая служба будет вправе внести в ЕГРЮЛ информацию о недостоверности сведений об организации, а правоохранительные органы, в свою очередь, могут возбудить уголовное дело. У подставного лица могут возникнуть проблемы с возможностью в будущем стать учредителем или руководителем какой-либо фирмы. Дело в том, что с 2016 года введен запрет на государственную регистрацию организаций на лиц, ранее задействованных в деятельности организаций, нарушивших законодательство.

К признакам, по которым можно определить незаконно созданную «фирму – однодневку», относят:

1. В качестве учредителя всегда выступает один человек или организация. В качестве учредителя могут быть и физические и юридические лица;
2. Чтобы пройти государственную регистрацию, используется недействительный паспорт;

¹ Уголовно-правовая охрана отношений в сфере создания и реорганизации юридических лиц / А.Н. Ильяшенко, Е.В. Петухов. – Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2016. С. 102.

² Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ ред. от 18.02.2020.(электронный ресурс). URL: <http://www.consultant.ru>

3. Вносится самый меньший уставной капитал, который допускается на законодательном уровне;

4. Обычно адрес фирмы однодневки в реальности не существует, так же, как и юридическое лицо, если расположение привязано к нему;

5. Нет постоянного исполнительного органа в соответствии с местом регистрации организации;

6. В органы налоговой службы либо не поступает никакая отчетность, либо приходят данные о нулевых коэффициентах.

Кроме этого, ФНС России разработаны общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, к ним относятся:

1. Налоговая нагрузка у данного налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (виду экономической деятельности).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте Российской Федерации.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных Налоговым кодексом Российской Федерации величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности, и (или) непредставление налоговому органу запрашиваемых документов, и (или) наличие информации об их уничтожении, порче и т.п.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском¹.

Помимо разработки критериев на федеральном уровне, в некоторых субъектах вводится практика по взаимодействию ФНС России с крупными компаниями в рамках рассмотрения вопроса о выявлении незаконно созданных юридических лиц. Так, например, в Межрайонной ИФНС России №6 по Краснодарскому краю и ИФНС по г.-к. Анапа совместно с компанией ООО «Интерфакс-ЮГ» состоялись обучающие семинары для сотрудников налоговых органов инспекций по вопросам использования Системы профессионального анализа рынков и компаний (СПАРК), которая на сегодняшний день установлена в каждом территориальном налоговом органе Краснодарского края.

Помимо совместных программ, ФНС России разработала собственный онлайн-сервис Риски бизнеса: проверь себя и контрагента, где можно сразу

¹ Приказ ФНС России от 30.05.2007 (ред. от 10.05.2012) №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // (электронный ресурс). URL: <http://www.consultant.ru>

же получить выписку из ЕГРЮЛ, где содержатся имеющие значение сведения, например, способ образования, ОГРН и дата его присвоения, регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года и после, сведения о регистрирующем органе по месту нахождения юридического лица, сведения об учредителях, внесении записей в ЕГРЮЛ и т.д.¹

После прохождения процедуры регистрации злоумышленник получает на руки регистрирующем органе документы о государственной регистрации образования (создания) юридического лица, а именно:

- 1) Свидетельство о регистрации юридического лица;
- 2) Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе;
- 3) Листы записи ЕГРЮЛ;
- 4) Выписку из ЕГРЮЛ;
- 5) Устав юридического лица, которые чаще всего злоумышленники передают третьим лицам за вознаграждение.

Объектами для назначения экспертиз чаще всего становятся документы, составленные лицом для незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, документы, характеризующие деятельность незаконно созданного юридического лица (чековые книжки для получения наличных денег, договоры поставок, выписки и копии свидетельств о регистрации права на земельные участки и т.д.), а так же материалы (бумага, ручки, карандаши, печати и т.д.) для решения вопроса о применении их злоумышленником при составлении документа.

Предмет посягательства и орудие совершения преступления по смыслу ст. 173.1 УК РФ являются факультативными элементами криминалистической характеристики. Под предметом преступления понимаются вещи материального мира или интеллектуальные ценности, воздействуя на которые, преступник нарушает общественные отношения,

¹ Федеральная налоговая служба: Сервис «Риски бизнеса» URL: https://www.nalog.ru/rn50/news/activities_fts/7736585 (дата обращения 09.01.2020).

охраняемые законом, в данном случае, общественные отношения, характеризующие порядок создания юридического лица на основе предоставления достоверных сведений об его учредителях¹. Так, предметом посягательства по ст. 173.1 УК РФ могут выступать учредительные документы о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица.

Таким образом, общая криминалистическая характеристика элементов незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица является информационной моделью совершения преступления, системой сведений, криминалистически значимых признаков преступлений одного вида, отражающая закономерные связи между ними и являющаяся основой для расследования уголовного дела. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица включает в себя некоторые общие элементы криминалистической характеристики (данные об обстановке, следовой картине, личности типичного субъекта преступления, способах преступления и т.д.), а такие элементы, как предмет посягательства и орудие преступления являются факультативными.

1.2. Личность типичного субъекта преступления

При расследовании любого преступления всегда исследуется личность обвиняемого, потому что полученные доказательственные факты имеют уголовно-правовое, уголовно-процессуальное и криминалистическое

¹ Уголовное право. Общая часть: учебник для бакалавров / под ред. А.И. Чучаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2017. С. 365.

значение¹. В доктрине криминалистики имеются попытки установить общую формулу для исследования личности и выделить несколько групп обстоятельств, подлежащих исследованию. Так, профессор В.Е. Корноухов предлагает следующую классификацию обстоятельств: персонографические, уголовно-правовые, мировоззренческие и поведенческие. Рассматривая типичного субъекта преступления по ст. 173.1 УК РФ, как правило, имеют значение признаки персонографические (демографические, биографические), так как по данной группе преступлений у субъектов обычно отсутствуют психические расстройства, они достигли возраста уголовной ответственности, и их поведение ничем не отличается от нормального человека.

Анализ судебной практики показал, что субъектами преступления в качестве организаторов чаще всего выступают мужчины возрастной группы от 25 до 45 лет (73% случаев от общего количества исследованных приговоров суда), однако нередки случаи, когда в качестве организатора и исполнителя преступления выступают женщины (30% от общего числа исследованных приговоров суда).

Так, например Волошина Т.В. действуя умышленно, превышая свои полномочия, находясь на должности главного бухгалтера ООО «Горкомхоз» с целью придания видимости законности принимаемых решений по обеспечению деятельности (функционирования) общества, произвела ряд операций, установленных законодательством Российской Федерации, влекущих вступление на должность директора ООО «Горкомхоз» подставного лица в лице гражданина С., уголовное преследование в отношении которого прекращено, фактическое руководство со стороны которого не планировалось².

¹ Курс криминалистики. Особенная часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2001. С. 380.

² Приговор Сухоложского городского суда Свердловской области от 25 мая 2017 года по делу № № 1-65/2017. Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

Место рождения, место жительства, национальность и язык особого значения для криминалистической характеристики незаконно образования (создания, реорганизации) юридического лица не играют. Социальное и семейное положение преступников, как правило, положительное; состоят в браке, имеют семью и детей. В 80% изученных приговоров по уголовным делам отмечается, что обвиняемый находится в браке, в 50% - имеет несовершеннолетних детей.

Так, например, Юнкина Х.Г., состоящая в браке, имеющая на иждивении двух малолетних детей, совершила преступление, предусмотренное ст. 173 .1 УК РФ¹.

Материальное положение организаторов преступления удовлетворительное, чаще всего преступники имеют высшее либо неоконченное высшее образование по специальности, связанной с экономической деятельностью. Так, например, Ковтунович В.А. совместно с братом совершил незаконное образование (создание) юридического лица, то есть образование (создание) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах. Его роль заключалась в подготовке учредительных документов, так как он имел высшее юридическое образование и опыт работы по специальности².

В отличие от организаторов преступления, подставные лица, которые являются учредителями незаконного юридического лица, находятся в трудном материальном положении, и не имеют профильного образования. Так, например, Волков С.В., имеющий неполное среднее

¹ Приговор Городищенского районного суда Пензенской области от 18.04.2013 по делу №1-45-2013. Режим доступа: URL: <https://opg.ru/articles/sudebnaya-praktika-prigovor-po-st-173-1-uk-rf> (дата обращения 09.01.2020).

² Постановление Смольнинского районного суда г. Санкт-Петербурга от 15 февраля 2018 года по делу № № 1-85/2018. Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

образование, холостой, не судимый, был приговорен Кировским районным судом г.Хабаровска к применению по отношению к нему меры уголовно-правового характера в виде судебного штрафа в размере 15 000 рублей¹.

Еще одним примером может послужить приговор Армавирского городского суда Краснодарского края от 18 июля 2018 года в отношении Атанова С.С., который совершил два незаконных образования (создания) юридического лица через подставных лиц, а также предоставление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей данных, повлекших внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах, совершенные группой лиц по предварительному сговору². В качестве смягчающих вину обстоятельств суд указывает на наличие малолетних детей на иждивении у виновного, молодой возраст и состояние здоровья подсудимого, состояние здоровья и возраст его близких родственников. Исходя из этих сведений можно сделать вывод, что преступник нуждался в материальных ценностях.

Сергиево-Посадский городской суд Московской области вынес приговор в отношении Козлова Т.Ю., который при даче показаний в суде пояснил, что у него сложилось тяжелое материальное положение, и по совету своего знакомого он через Интернет нашел подработку в качестве генерального директора юридического лица³. Исходя из корыстных побуждений, подсудимый за денежное вознаграждение подписал у помощника нотариуса учредительные документы, после чего отнес пакет документов для незаконной регистрации в ФНС России.

¹ Постановление Кировского районного суда г. Хабаровска от 31.08.2018 года по делу №1-151 /2018. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/36009315/extended> (дата обращения 09.01.2020).

² Приговор Армавирского городского суда Краснодарского края от 18.07.2018 по делу №1- 363/2018 в отношении Атанова С.С. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/35286826/extended> (дата обращения 09.01.2020).

³ Приговор Сергиево-Посадского городского суда Московской области от 29.05.2018 по делу №1-40/18. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/34364363/extended> (дата обращения: 09.01.2020)

Зачастую злоумышленники занимают руководящие должности в организациях (главный бухгалтер, генеральный директор), которые впоследствии незаконно создают либо реорганизуют юридическое лицо, так как им известен механизм возможного ухода от ответственности, правила составления учредительных документов и доверительные отношения с территориальными органами налогового контроля.

Судимость как один из признаков группы персонографических обстоятельств, имеет значение при установлении лица, совершившего преступление. Судебная практика показывает, что чаще всего в качестве организатора преступления выступают лица, ранее не привлекавшиеся к уголовной ответственности, либо были судимы ранее за преступления в сфере экономики (ст. 159 УК РФ) и судимость была снята в порядке, установленным законом. Например, Юнкина Х.Г. была судима по ч. 3 ст. 159 УК РФ, ч.3 ст. 159 УК РФ, с применением ч.3 ст. 69 УК РФ к штрафу в размере 130000 рублей и была вновь осуждена за совершение преступления, предусмотренного ч.1 ст. 173.1, ч.2 ст. 159 УК РФ¹.

Таким образом, типичной личностью преступника, совершившего преступление, предусмотренное ст. 173. 1 УК РФ, является мужчина возраста от 25 до 45 лет, находящийся в браке и имеющий детей, получивший высшее образование, связанной с юридической либо экономической специализацией, находящийся по условиям заключенного трудового договора на руководящих должностях юридического лица и обладающий способностью грамотно составлять документы отчетности. Как правило, данное лицо ранее судимости не имеет либо было ранее судимо за преступление в сфере экономики. Чаще всего субъект преступления действует исходя из целей минимизации налогообложения предприятия.

¹ Приговор Городищенского районного суда Пензенской области от 18.04.2013 по делу № 1-45-2013. Режим доступа: URL: <https://opg.ru/articles/sudebnaya-praktika-prigovor-po-st-173-1-uk-rf> (дата обращения 09.01.2020).

1.3. Типичные способы незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

Способ совершения преступления является признаком объективной стороны преступления и важным элементом криминалистической характеристики механизма совершения преступления. По сути, способ является формой проявления преступного деяния вовне, используемыми преступником методы и приемы для реализации преступного намерения¹. В доктрине существует несколько точек зрения на определение способа совершения преступления и его значение для криминалистической характеристики. А.Г. Филиппов отмечает, что зная способ совершения преступления можно с очень большой вероятностью определить иные неизвестные элементы, в том числе и личность преступника². Р.С. Белкин считает, что данные о способе совершения и сокрытия преступления – центральная часть криминалистической характеристики, поскольку именно они выражают функциональную сторону преступной деятельности. Эти данные включают не только чисто операциональные сведения, каким путем подготавливается, совершается и скрывается преступление, но и данные о том, как действия преступника отражаются в окружающей среде, т.е. какие следы, «отпечатки» действий преступника возникают в результате преступного посягательства, где их искать и как по ним восстанавливать механизм преступления³. В.Е. Корноухов также говорит о том, что способ совершения преступления оставляет присущие ему следы и может дать

¹ Уголовное право. Общая часть: учебник для бакалавров / под ред. А.И. Чучаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2017. С. 389.

² Криминалистика. Полный курс : учебник для вузов / под общ. ред. А.Г. Филиппова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2013. С. 764.

³ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 657.

информацию обо всем преступлении в целом, включая и признаки субъекта преступления¹.

Как элемент объективной стороны преступления способ имеет различное значение для характеристики всего преступления.

1. Способ может указывать на качественное своеобразие действий и всей объективной стороны. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица осуществляется посредством незаконных изменений в ЕГРЮЛ путем предоставления фиктивных учредительных документов в территориальный регистрационный налоговый орган.

2. Иногда способ свидетельствует о дополнительных силах и факторах, которые применяет преступник для достижения поставленной цели. Например, преступник использует подставных лиц в качестве учредителей для незаконного образования юридического лица.

Согласно анализу судебно-следственной практики по ст. 173.1 УК РФ, можно выделить следующие типичные способы совершения преступления:

1. Введение в заблуждение учредителя юридического лица, которые является подставным лицом. Введение в заблуждение является признаком обмана как способа воздействия на человеческую психику «путем передачи не соответствующей действительности информации или несообщения о различных фактах, вещах, явлениях, действиях и т. д. с целью склонить это лицо к определенному поведению»².

По утверждению Н.Е. Крыловой и Б.М. Леонтьева, введение в заблуждение подставного лица означает активный или пассивный обман, адресатом которого является указанное лицо. Например, подставному лицу может предоставляться искаженная, ложная информация о сущности

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 1. Методики расследования насильственных и корыстно-насильственных преступлений / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2001. С. 543.

² Сабитов Р.А., Сабитова Е.Ю. Уголовно-правовая оценка обманов и действий, совершенных с документами. – М.: Юрлитинформ, 2012. – С. 35.

действий того, кто образует (создает, реорганизует) какое-либо юридическое лицо, либо не сообщаться истинная информация¹.

Так, например, сознательно нарушая статью 12 ФЗ от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», согласно которой при государственной регистрации создаваемого юридического лица в регистрирующий орган предоставляются достоверные сведения, содержащиеся в учредительных документах, иных представленных для государственной регистрации документах, заявлении о государственной регистрации, Зайнеев Р.Р. путем обмана и злоупотреблением доверием К. уговорил последнюю выступить в качестве учредителя и директора юридического лица за разовое денежное вознаграждение в размере 10 000 рублей, заверив её, что создаваемое общество будет заниматься строительной деятельностью и будет ликвидировано через месяц. При этом, К., не зная об истинных преступных намерениях и целях Зайнеева Р.Р., согласилась².

2. Внесение изменений в ЕГРЮЛ без ведома учредителей юридического лица и без их согласия.

Объективную сторону преступления образуют активные действия по созданию или реорганизации юридического лица с использованием подставных лиц, либо действия по представлению в регистрирующий орган данных, повлекшие внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах. Такие действия состоят в подготовке и направлении в регистрирующий орган соответствующих документов.

В статье 173.1 УК РФ выделены два квалифицирующих признака преступления:

1) лицом с использованием своего служебного положения;

¹ Крылова Н.Е., Леонтьев Б.М. Преступления в сфере экономической деятельности: Программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. — ИКД «Зерцало-М» Москва, 2012. С. 203.

² Постановление Нижнекамского городского суда Республики Татарстан от 15 июня 2017 года по делу №1-395/2017. Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

2) группой лиц по предварительному сговору.

Наиболее распространенным способом является введение заблуждение учредителя юридического лица. Используя подставных лиц, организатор совершения преступления имеет целью получить прибыль с продажи пакета документов о регистрации незаконно образованного юридического лица либо минимизировать налогообложение на экономическую деятельность иного предприятия.

Так, например, Соскова С.Н. лично, за денежное предоставила в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, подготовленный неустановленным следствием лицом пакет документов, необходимый для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о ней, как о подставном лице¹.

Введение в заблуждение реализуется посредством разъяснений о том, что незаконно созданное юридическое лицо будет осуществлять реальную финансово-хозяйственную деятельность.

Способ внесения изменений в ЕГРЮЛ без ведома учредителей также весьма распространен. Как правило, данным способом пользуются сотрудники экономических отделов и подразделений предприятий, пытаясь скрыть схему минимизации налогообложения от территориальных органов контроля.

Например, Волошина Т.В., исполняя обязанности главного бухгалтера ООО «Горкомхоз» назначила на должность директора гражданина С. с возложением на него в установленном законом порядке обязательства внести соответствующие изменения в данные ЕГРЮЛ с правом подписи заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, фактически не имевшего реальных

¹ Приговор Центрального районного суда г. Кемерово № 1-287/2018 от 16 мая 2018 г. по делу № 1-287/2018 Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc/rP37qvV9q6lV> (дата обращения: 09.01.2020).

возможностей осуществлять полноценное управление деятельностью ООО «Горкомхоз», которое не обладало фактической самостоятельностью и было создано для обеспечения деятельности МУП «Горкомхоз»¹.

Стоит отметить, что преступления в сфере незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица обычно осуществляются группой лиц по предварительному сговору, так как один из исполнителей, наиболее осведомленный в вопросах экономической деятельности предприятия, составляет «регистрационный» пакет документ учредителя, а другой человек подписывает эти документы и идет в территориальный налоговый орган для внесения изменений либо регистрации незаконного созданного юридического лица в ЕГРЮЛ.

Таким образом, способ преступления является одним из наиболее значимых элементов криминалистической характеристики, так как благодаря определению механизма совершения преступления следователь может сделать вывод о правильности направления расследования по уголовному делу. По делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица существует два основных способа совершения преступления: введение лица в заблуждение и внесение изменений в ЕГРЮЛ без ведома лица либо с его согласия. Благодаря использованию подставных лиц при незаконной регистрации предприятия, преступник зачастую осуществляет прямое взаимодействие с этими лицами, однако нередки случаи, при которых фирмы-однодневки создавались по утерянным документам без ведома их владельцев. К тому же, подставными лицами часто выступают люди, имеющие трудное материальное положение и не имеющие высшего образования, которых легко ввести в заблуждение относительно законности и действительного содержания сделки, которую они совершают с преступниками.

¹ Постановление Сухоложского городского суда Свердловской области по делу №1-65/2017. Режим доступа: URL: <https://advokat15ak.ru> (дата обращения: 09.01.2020).

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ

2.1. Особенности возбуждения уголовного дела

Выявление преступлений чаще всего происходит при проведении различного вида проверок уполномоченными субъектами, в результате чего появляются первичные материалы о преступлении. Изучение первичных материалов по делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица включает в себя материалы ревизионных проверок либо заявления граждан, материалы оперативно-розыскной деятельности. Во многих случаях передача первичных материалов в органы предварительного следствия побуждает участников преступления к активному противодействию. Так, они осмысливают и определяют общую линию поведения, нередко склоняют отдельных граждан к даче ложных показаний, предпринимают меры к уничтожению бухгалтерских документов или их фальсификации, к сокрытию преступно нажитого. Следовательно, создаются условия для фиксации такой деятельности в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий, таких как опрос, наведение справок, исследование предметов и документов, обследований помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств¹.

Ревизия может быть проведена до возбуждения уголовного дела по постановлению правоохранительных органов, в котором должна быть отражена программа проверки. Акт ревизионной проверки включает себя довольно специфические сведения для понимания следователя, поэтому существуют основные направления для анализа данного документа. В

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 432.

материалы ревизии входит сопроводительное письмо руководителя с просьбой о расследовании тех фактов, которые выявлены в ходе проверки. Оно является поводом к возбуждению уголовного дела согласно ст. 23 УПК РФ. Также в материалы ревизии входят акт ревизии и приложения к нему: опись документов, подтверждающих выводы ревизионной комиссии, объяснения лиц, ответственных за допущенные нарушения и причиненный ущерб, заключения по ним ревизионной комиссии. Также к материалам приобщаются копии бухгалтерских документов. В описи отражаются: наименование документов, их функциональное назначение и содержание, которая, с одной стороны, подписывается главным бухгалтером и руководителем организации, другой – ревизором с указанием основания и даты изготовления копий и их снятия¹.

Аналитическая деятельность следователя при вынесении решения о возбуждении уголовного дела заключается в выяснении следующих обстоятельств:

1. Порядок производства ревизии, методы (приемы, способы) исследования бухгалтерских документов.

Следователь при изучении порядка проведения ревизии должен обратить внимание на соответствие аудиторской проверки международным стандартам аудита и выполнение проверки надлежащим лицом либо организацией.

2. Изучение акта ревизии как с точки зрения формы, так и содержания. Акт ревизии состоит из вводной и описательной частей, в которых содержатся: наименование ревизии, дата и место составления документа, кем и на каком основании проведена ревизия, проверяемый период и сроки ее проведения, полное наименование и реквизиты организации,

¹ Демурчев Л.Г. Проведение ревизий, документальных проверок и исследований в стадии возбуждения уголовного дела // Теория и практика общественного развития. 2011. №4. URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/provedenie-reviziy-dokumentalnyh-proverok-i-issledovaniy-v-stadii-vozbuzhdeniya-ugolovnogo-dela-1> (дата обращения: 09.01.2020).

идентификационный номер, ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности, лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, кто в проверяемый период имел право первой подписи и кто явился главным бухгалтером, кем и когда проводилась предыдущая ревизия. Описательная часть состоит из разделов в соответствии с поставленными вопросами¹.

3. Оценка фактов, изложенных в акте ревизии, с точки зрения их достоверности и указания на признаки преступления (преступлений). Главная задача органа предварительного расследования – систематизация всех выявленных нарушений, на основании чего сотрудник правоохранительных органов вправе сделать предварительный вывод о наличии признаков для возбуждения уголовного дела.

Еще одним поводом для возбуждения уголовного дела служит рапорт сотрудника отдела по борьбе с экономическими преступлениями об обнаружении признаков преступления. К рапорту могут прилагаться результаты оперативно-розыскных мероприятий и материалы встречных проверок налоговых органов.

Прикрываясь государственной регистрацией организации, преступники в одних случаях незаконно получают кредиты; в других – уклоняются от уплаты налогов либо занимаются иной преступной деятельностью. Источниками первичной информации также могут выступать и подставные лица, которые в результате совершения преступления выступают в качестве учредителей юридического лица, хотя фактически не участвуют в осуществлении его деятельности.

Собранные в ходе первичной проверки и направляемые из налогового органа материалы несут информацию лишь об объективной стороне, т.е. о механизме совершения преступления, не позволяя получить представление о

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 347.

субъективной стороне. Поэтому уголовное дело возбуждается во многом на основе предположительных выводов о наличии всех признаков преступления¹.

Таким образом, у следователя существуют возможности назначения различного рода экспертиз для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, однако зачастую территориальные налоговые органы предоставляют материалы уже проведенных ранее ревизий и аудиторских проверок юридического лица, в которых отмечаются признаки совершенного преступления. По делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица такими признаками могут являться: отсутствие офиса фирмы по указанному в учредительных документах адресу, единственный учредитель в фирме, небольшой срок от начала ее создания, сведения о предоставляемых налоговых отчислениях и т.д. К тому же, при решении вопроса о возбуждении уголовного дела поводами могут послужить материалы оперативно-розыскной деятельности, оформленные в виде рапорта об обнаружении признаков преступления, заявления граждан, которые имеют к юридическому лицу претензии и другие.

2.2. Типичные следственные ситуации

Типичные следственные ситуации являются одним из элементов частной криминалистической методики. Следственная ситуация – это сумма значимой для расследования информации (доказательств, а также сведений, полученных непроцессуальным путем), имеющейся в распоряжении

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 325.

следователя к определенному моменту расследования. Содержание следственной ситуации представляют:

- 1) собранные по делу доказательства;
- 2) иная информация, имеющая значение для расследования;
- 3) сведения об источниках получения такой информации.

Типичные – это ситуации, характерные с точки зрения объема и содержания имеющейся информации для преступлений определенного вида или группы на конкретном этапе их расследования. Ситуации, складывающиеся по конкретному уголовному делу, могут как совпадать с типичными, так и быть атипичными. Р.С. Белкин¹ отмечает, что по налоговым преступлениям характерны две типичные ситуации:

- 1) первичная информация получена негласным путем;
- 2) первичные данные поступили из открытых и официальных источников (документов налоговых инспекций, заключений аудиторских служб, актов КРУ, от средств массовой информации).

Хоть и незаконное образование (создание, реорганизация) относится к преступлениям в сфере экономики, оно имеет свою специфику. В связи с этим незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица включает в себя следующие типичные следственные ситуации:

1. Факт совершения преступления установлен документально по результатам проведенной проверки соответствующим компетентным органом, подтвержден свидетельскими показаниями и лица, совершившие преступление, осведомлены об их результатах.

2. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица выявлено в результате проведения оперативно-розыскных мероприятий, возбуждение уголовного дела является неожиданностью для преступника, и он не обладает всей информацией о негласно проведенной проверке и ее результатах.

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 503.

3. Преступление выявлено в ходе расследования другого преступления.

4. Лицо отрицает причастность к совершению преступления, хотя является одним из руководителей юридического лица¹.

Соотношение между объемом информации, содержащейся в первичных материалах о преступлении, и системой правовых целей позволяет очертить те тактические задачи, которые необходимо решать в процессе расследования с тем, чтобы доказать наличие (отсутствие) состава преступления в действиях виновных лиц².

В зависимости от следственной ситуации, выделяют следующие тактические задачи:

- а) Сбор и фиксация информации о совершенном преступлении;
- б) Установление и поиск субъекта совершения преступления;
- в) Проверка подозрения лиц;
- г) Доказывание виновности.

Помимо общих задач, факультативной может являться нейтрализация противодействия со стороны лица, совершившего преступление.

Средством решения данных задач принято считать комплекс следственных и иных процессуальных действий, направленных на выяснение обстоятельств, способствующих раскрытию преступления. В рамках выполнения тактической задачи «Сбор и фиксация информации о совершенном преступлении» следователю необходимо выполнить следующие следственные действия: осмотр места происшествия (по зарегистрированному адресу юридического лица, адресу территориального налогового органа, осуществлявшего внесение изменений в ЕГРЮЛ, адресу изготовления документов), осмотр документов (предметов) изъятых в ходе осмотра места происшествия. Помимо следственных действий, следователь

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 504.

² Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 504.

вправе поручить органу дознания провести ряд оперативно-розыскных мероприятий: наблюдение, оперативное внедрение и т.д.

Для решения второй тактической задачи «Установление и поиск субъекта, совершившего преступление» предусмотрен следующий комплекс следственных действий: допрос свидетелей, направление запросов (получение сведений о судимости, о материальном положении лица, о месте работы, наличии образования и т.д.), осмотр документов, содержащих сведения об учредителях юридического лица. Важно отметить, что следственные действия необходимо осуществлять в кратчайший срок, чтобы воспользоваться фактором внезапности и избежать возможного сокрытия либо уничтожения доказательств по уголовному делу. Помимо следственных действий, существует комплекс оперативно-розыскных мероприятий, проводимых для решения данной тактической задачи. К таковым относятся: опрос, наведение справок, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Средства оперативно-розыскной деятельности имеют значение благодаря возможности их негласного проведения, что способствует установлению истины по уголовному делу.

Третья тактическая задача «Проверка подозрения лица» решается путем проведения допроса подозреваемого, предъявления для опознания документов лицу, причастному к совершению преступления, обыска (в помещении юридического лица, по месту жительства подозреваемого), личный обыск подозреваемого. Данные следственные действия направлены на выявления обстоятельств, характеризующих лицо как причастное к совершению преступления. Зачастую злоумышленники действуют в рамках организованной преступности, поэтому важно выявить возможных лиц-соучастников в совершении преступления, а также мотивы его совершения.

В рамках решения четвертой тактической задачи «Доказывание виновности» следователю важно собрать достаточное количество

доказательств, подтверждающих виновность лица в совершении преступления. По делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица средствами решения этой задачи выступают назначение судебных экспертиз, предъявление для опознания лица либо учредительных документов, следственный эксперимент (в целях установления возможности создания подозреваемым (обвиняемым) учредительных документов). В рамках оперативно-розыскной деятельности органу дознания целесообразно провести прослушивание телефонных переговоров и отождествление личности.

Таким образом, типичные исходные следственные ситуации по делам, связанным с незаконным созданием (образованием, реорганизацией) юридического лица связаны с осведомленностью злоумышленника о проведении в отношении него проверочных мероприятий. В случае, если информация о совершении преступления поступила в результате предоставления ФНС России материалов ревизий, преступник заранее знает о допущенных нарушениях и возможности их опровержения. Однако в случае применения фактора внезапности и проведения тщательных следственных проверок, вероятно задержание преступника на месте происшествия либо непосредственно после его совершения. Также типичная ситуация расследования зависит от наличия учредительной документации и фактических записей о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (как бухгалтерских, так и черновых). Следовательно необходимо действовать максимально быстро и организованно на первоначальном этапе расследования, так как доказательства, собранные на этом этапе, как правило, являются наиболее достоверными.

2.3. Тактические особенности производства следственных действий на первоначальном этапе расследования

Первоначальный этап требует от следователя решения задачи по сбору и фиксации первоначальной информации о преступлении.

Исходя из типичных следственных ситуаций определяются действия следователя на первоначальном этапе расследования. Так, если преступление было выявлено в результате официальной проверки налоговых органов, то следователю необходимо произвести осмотр места происшествия, выемку и осмотр документов, допрос подозреваемого и свидетелей. В любом случае, общими первоначальными следственными действиями при незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица являются: осмотр места происшествия, обыск, осмотр предметов и документов, выемка предметов и документов, допрос подозреваемого и свидетелей.

Осмотр места происшествия. Осмотр места происшествия по преступлениям, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица включает в себя не только место незаконной государственной регистрации юридического лица (помещение территориального налогового органа), но и место составления учредительных документов, адрес регистрации юридического лица и адрес регистрации и фактического проживания субъекта совершения преступления. При выборе участников следственного действия следователю необходимо привлекать специалиста в области бухгалтерии и учетной документации для изъятия необходимых документов, а также специалиста в сфере компьютерных технологий, ведь зачастую документы хранятся на электронных носителях информации. К тому же, именно специалист в сфере компьютерных технологий устанавливает возможность копирования материалов для администрации юридического лица. В ходе осмотра места происшествия обязательному изъятию подлежат: учредительные документы

юридического лица (свидетельство о регистрации юридического лица; свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе; листы записи ЕГРЮЛ; выписка из ЕГРЮЛ; устав юридического лица), которые территориальный налоговый орган выдает заявителю сразу после завершения процедуры регистрации в ЕГРЮЛ «на руки»; документы финансово-хозяйственной деятельности предприятия, как бухгалтерской отчетности, так и «черновые» (чековые книжки для получения наличных денег, договоры с другими предприятиями на оказание различного рода услуг, выписки и копии свидетельств о регистрации права на земельные участки и т.д.), а так же материалы (бумага, ручки и печати и т.д.).

Осмотр документов. Объектом осмотра изъятых с места происшествия предметов чаще всего являются документы, которые подразделяются на две большие группы: учредительные документы и документы, содержащие сведения о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Данное следственное действие является ключевым, поэтому целесообразно привлекать к нему специалиста.

Р.С. Белкин¹ отмечает, что при осмотре документов необходимо установить следующие сведения: вид документа, кем и когда выдан и изготовлен, какие факты и обстоятельства, содержащиеся в документе, важны для расследования, признаки внешнего вида (бумага, красители, способ нанесения текста), признаки изменений текста, реквизитов, признаки внешнего воздействия. При осмотре документов, выполненных на бланках строгой отчетности, обращают внимание на соответствие номеров, даты выдачи, регистрации документа в книге учета.

Обыск. Обыск по делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица проводится зачастую без фактора внезапности, поэтому данное следственное действие не всегда дает нужные для расследования результаты. Однако следователю необходимо тщательно

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 772.

подготовиться к его проведению в целях отыскания информации о возможных сообщниках субъекта преступления, а также выявления записей о незаконном образовании юридического лица.

В рамках подготовительного этапа проведения обыска следователю необходимо определить способ проникновения в помещение. В случае, если обыск проводится в офисе предприятия, следователю стоит заранее осмотреть возможные пути входа и отхода из здания, наличие дверей, замков, решеток и их состояние, этажность здания, присутствие охраны (сколько человек, наличие вооружения, средств связи). Для этого видится целесообразным проведение негласного оперативного внедрения также с целью выявления наличия шредеров, местонахождения документов, компьютерной техники, карт памяти и т.д.

Наиболее правильным видится способ проникновения под легендой, так как в данном случае можно использовать фактор внезапности. Также эффективен будет способ проникновения с применением физической силы в случае, если преступник осведомлен о результатах проверок, однако для этого необходимо понимать, какие силы и средства нужно затратить для вскрытия дверей, замков и т.д. В большинстве случаев вход в офис предприятия является открытым, и если преступник не осведомлен о проведении в отношении него проверочных мероприятий, то тогда следует применять данный способ проникновения в помещение. Следователю также необходимо обеспечить участие понятых, специалиста для фото и видеосъемки, специалиста в области компьютерных технологий с целью изъятия электронных носителей и информации, возможно специалиста в области бухгалтерского учета. Важно контролировать при проведении обыска поведение находящихся в нем лиц, и целесообразно производить обыск в дневное рабочее время, когда все сотрудники присутствуют на рабочих местах, поэтому необходимо взять с собой достаточное количество оперативных сотрудников для обеспечения правильного проведения обыска.

В ходе обыска обычно изымают обе группы документов (учредительные и финансово-хозяйственные), а также черновики и записи неофициального учета¹. Благодаря сопоставлению в дальнейшем документов официальной отчетности и черновых записей о фактическом функционировании юридического лица, можно выявить минимизацию налогообложения предприятия. К тому же, в случае оказания противодействия следователю и уничтожения официальных документов, черновые записи позволят восстановить реальную картину функционирования предприятия. Если же субъект преступления ссылается на то, что операции, отраженные в черновиках, не были осуществлены, необходимо проверить его показания комплексом следственных действий: допрос свидетелей, осмотр документов бухгалтерской отчетности (если таковые имеются) и предъявлением для опознания.

Допрос. Допрос подозреваемого по делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица производить достаточно сложно с тактической точки зрения, ведь зачастую субъект преступления осведомлен о ходе предварительного следствия и заранее выстраивает свою версию произошедшего, которой придерживается при даче показаний.

После возбуждения уголовного дела подозреваемый, как правило, отрицает свою причастность к совершению преступления и ссылается на ошибки, допущенные при составлении документов юрисконсультom либо сотрудником бухгалтерии. Важно на этапе подготовки к проведению допроса подозреваемого привлечь специалиста в области бухгалтерской отчетности, а также изучить документацию, изъятую в ходе предыдущих следственных действий, чтобы построить план проведения допроса и обстоятельства, подлежащие выяснению. К тому же, следует заранее допросить сотрудников налоговой службы, если преступление было выявлено в результате

¹ Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. С. 774.

проведенной проверки, об обстоятельствах произошедшего и недостатков, замеченных ими при проведении проверки.

В случае первоначального допроса по преступлениям, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица следователю нужно выслушать полную версию случившегося в режиме свободного рассказа от подозреваемого, чтобы сопоставить ее с уже имеющимися показаниями свидетелей и выявить возможность его лжи. На первоначальном этапе не стоит предъявлять какие-либо доказательства, лучше собрать необходимую информацию в большем объеме и на повторных допросах предъявить сведения «по нарастающей». При допросе подозреваемого следователю необходимо задавать следующие вопросы:

1. Какова его роль в создании юридического лица и какую должность он занимает на данный момент;

2. Входит ли это лицо в состав учредителей юридического лица, и если да, то кто занимался подготовкой документов и кому принадлежит идея его создания;

3. С кем сотрудничало данное юридическое лицо;

4. Кто на данный момент занимается подготовкой документов предприятия;

5. Действует ли предприятие согласно целям, прописанным в учредительных документах;

6. Функционирует ли предприятие в действительности, и если да, то каков вид его деятельности?¹

При допросе свидетелей в первую очередь необходимо ограничить их от возможного давления со стороны заинтересованных лиц и допросить на ранней стадии следствия, разъяснив им при этом возможность привлечения к уголовной ответственности за дачу ложных показаний в силу того, что подозреваемыми выступают чаще всего руководители организаций,

¹ Криминалистика. Полный курс : учебник для вузов / под общ. ред. А.Г. Филиппова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – 855 с.

имеющие достаточно высокий социальный статус и соответствующий уровень образования.

При допросе свидетеля лучше всего воспользоваться приемом предъявления документа, так как не всегда свидетель может вспомнить определенную операцию при большом потоке делопроизводства юридического лица. В случае, если свидетелей уклоняется от дачи правдивых показаний, необходимо применять прием предъявления доказательств от второстепенных к главному. Целесообразно привлечь специалиста в области составления документов бухгалтерской отчетности, который сможет задать правильный вектор для выяснения обстоятельств, имеющих значение для дела¹.

Таким образом, уже на первоначальном этапе расследования преступления, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица следователю необходимо разбираться в вопросах документирования деятельности юридического лица, чтобы подтвердить выдвинутую им версию. Особую сложность составляет осведомленность субъекта преступления о ходе проведения расследования и способах сокрытия реальной картины произошедшего. Следователь должен тщательно производить подготовку к проведению каждого следственного действия, так как именно на раннем этапе следствия может сработать фактор внезапности, отклоняющий возможность дать ложные показания свидетелям.

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 776.

ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ ПОСЛЕДУЮЩЕГО И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНОГО ЭТАПОВ РАССЛЕДОВАНИЯ

3.1 Особенности производства следственных действий на последующем и заключительном этапах расследования

При проведении последующего и заключительного этапов предварительного расследования, следователь избирает комплекс следственных действий исходя из уже имеющихся обстоятельств по делу. Наиболее типичными следственными действиями при расследовании преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица являются предъявление для опознания (лиц либо документов финансово-хозяйственной деятельности юридического лица), следственный эксперимент, повторные допросы и очные ставки. Рассмотрим каждое из указанных следственных действий подробно.

Проверка показаний на месте. Сущность данного следственного действия состоит в указании ранее допрошенным лицом, правдивость показаний которого проверяется, определенного места, связанного с событием преступления; рассказе о совершенных на нем действиях; анализе указанного места и сопоставлении данных, сообщенных лицом, с объективной обстановкой на месте, демонстрации отдельных действий, исследовании фактической обстановки данного места и сопоставлении с ней полученных сообщений в целях проверки имеющихся и установления новых фактических данных¹.

По делам рассматриваемой категории необходимость проведения проверки показаний на месте возникает, когда:

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 789.

1) свидетель или подозреваемый (обвиняемый) затрудняется описать место совершения преступления, называя его обстановку в целом;

2) участник процесса расследования утверждает, что может показать, куда были выброшены или спрятаны предметы, являющиеся орудием совершения преступления, а следователь в силу недостаточной информации затрудняется самостоятельно определить их местонахождение;

3) имеются противоречия в показаниях участников относительно обстановки совершения преступления;

4) обнаружены следы, имеющие значение для дела.

Так же в ходе проведения проверки показаний на месте могут быть получены данные:

1) о схемах преступных связей фигурантов по уголовному делу;

2) о схемах документооборота и товарооборота в организации¹.

В рамках подготовки к проведению проверки показаний на месте следователю необходимо обязательно провести предварительный допрос лица, показания которого проверяются, относительно места проведения проверки показаний на месте, обстоятельств, при которых опознающий находился ранее на этом месте. Следователем проводится подбор участников следственного действия, и по делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица целесообразным будет привлечение специалистов в области бухгалтерской отчетности и компьютерной техники, так как зачастую на месте проверки показаний на месте могут быть обнаружены предметы, имеющие значение для уголовного дела (учредительные документы, документы финансово-хозяйственной деятельности, расписки и т.д.). Необходимо заранее подготовить и проверить работоспособность технических средств фиксации (фото, видео, аудиоаппаратуру), поисковых приборов, и заранее проинструктировать всех

¹ Гвилия Д.М. Криминалистическая тактика проверки показаний на месте при расследовании преступлений в сфере экономики :автореф. дис. ... канд. юр.наук : 12.00.09 / Нижний Новгород, 2007.- 24 с. Режим доступа: URL: <https://dlib.rsl.ru/viewer/01003064191#?page=23> (дата обращения 16.01.2020).

участников о предполагаемом ходе проведения следственного действия. Важно обеспечить охрану в случае, если участником следственного действия является подозреваемый (обвиняемый), в отношении которого избрана мера пресечения в виде заключения под стражу. При непосредственном проведении проверки показаний на месте начинать следует с предложения лицу указать место, где его показания будут проверяться, что обеспечивает его самостоятельность при осуществлении следственного действия. Лицо, чьи показания проверяются, должно идти впереди остальных участников следственного действия, указывать маршрут, давать объяснения по различным обстоятельствам и объектам, найденных в ходе проверки показаний на месте (тактический прием- сочетание при проверке показаний рассказа с показом и демонстрацией действий, с исследованием мест и предметов). Важно отметить, что по делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица возможна ситуация, при которой лицо, чьи показания проверяются, будет вести себя неуверенно. Это связано с тем, что при незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица место проведения проверки показаний на месте может выступать и сам офис предприятия, где лицо бывало лишь однажды (участником данного следственного действия может выступать подставное лицо). В этом случае следователю необходимо в результате наблюдения за лицом, чьи показания проверяются, определить, действительно ли данное лицо присутствовало на этом месте ранее. Ход проведения проверки показаний на месте отражается в протоколе с указанием места, времени, маршрута и действий лица.

Предъявление для опознания. Существует несколько видов предъявления для опознания, однако по делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица целесообразно использовать опознание живых лиц (в том числе опознание по фотоснимку) и опознание предметов (документов). Задача предъявления для опознания состоит в предоставлении возможности лицу опознать, узнать

среди предъявляемых ему людей, вещей или иных объектов тот, который он наблюдал или знал ранее¹. Оpozнание живых лиц в случае с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица чаще всего связано с опознанием подозреваемого (обвиняемого), в роли которого выступает лицо, отыскивавшее подставных лиц, а опознающим выступает само подставное лицо.

Также возможна ситуация, когда опознающим является сотрудник территориального налогового органа, а опознаваемым – либо лицо, непосредственно предоставившее в ФНС пакет учредительных документов, либо юрист, действующий на основании нотариальной доверенности, полученной от учредителя (подставного лица). Опознаваемое лицо предъявляется опознающему совместно со сходными с ним лицами по внешним признакам (не менее 2 человек). Опознаваемое лицо может занять любое место среди схожих с ним лиц. В случае, если опознающим является свидетель или потерпевший, то они заранее предупреждаются об уголовной ответственности за дачу ложных показаний. В случае с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица важно учитывать состояние опознающего на момент проведения следственного действия, и в случае его волнения принять меры к уравниванию опознающего. Важно, чтобы опознающий до момента проведения следственного действия не видел лицо, которое нужно опознать. Зачастую по делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица, опознание может быть произведено не только по внешним признакам, но и по морфологическим (голос, походка и т.д.).

Если производится опознание предмета, то следователю с учетом сведений, полученных в ходе допроса, необходимо подобрать однородные предметы. По делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица зачастую такими предметами выступают документы

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 790.

(учредительные либо финансово-хозяйственной деятельности). Для достоверного опознания допускается при проведении следственного действия брать документы в руки опознающему, а перед началом следственного действия – понятым для установления однородности предметов.

Следственный эксперимент. Сущность данного следственного действия состоит в проведении опытных мероприятий с целью получения новых или проверки уже имеющихся доказательств по уголовному делу. Также следственный эксперимент может проводиться для проверки следственной версии о механизме совершения преступления, о причине и условиях какого-либо события, о происхождении (появлении) выявляемых фактов¹.

Важно отметить, что следственный эксперимент не должен создавать опасность для жизни его участников. По делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица в рамках проведения данного следственного действия возможно установление возможности совершения действий определенным лицом в определенных условиях (составление учредительных документов, изготовление поддельных печатей и штампов). Например, мог ли преступник за определенное количество часов подготовить учредительные документы предприятия, либо мог ли преступник изготовить поддельную печать. Целесообразно привлекать специалистов в области бухгалтерской отчетности и компьютерных технологий для проверки составленных документов в ходе следственного эксперимента и сопоставления с уже имеющимися. Важным моментом при подготовке к следственному действию является подбор предметов, которые будут использоваться при его совершении. Они должны быть максимально похожими на те, которые преступник использовал при совершении преступления.

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 654.

Следователю лучше заранее составить подробный план проведения следственного эксперимента с возможными отклонениями от обычного хода его проведения. В случае с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица время года особого значения не имеет, так как следственный эксперимент будет произведен в помещении, однако необходимо учитывать интенсивность освещения. Необходимо также учитывать, если условия воссоздать заново невозможно (повреждение компьютерной техники, отсутствие составных частей для создания печатей и штампов), следователь может варьировать условия проведения следственного эксперимента, однако по возможности приближать их к реальным.

Дополнительные допросы. Успех данного вида допроса зависит от тактических приемов, которые следователь будет применять в отношении допрашиваемого лица. Как правило, дополнительные допросы производятся по обстоятельствам, которые не были известны на момент первоначального допроса, о которых раньше речь не шла, и его задача заключается в восполнении уже полученных показаний¹.

Готовясь к допросу, следователь должен составить для себя достаточно полное представление о личности допрашиваемого, уровне его общих и специальных знаний, опыте работы в определенной области, состоянии здоровья, характере, темпераменте, степени заинтересованности в деле².

В большинстве случаев обвиняемые (подозреваемые) по данной категории дел имеют высокий уровень образования, обладают достаточными знаниями в области права и экономики и способны правильно оценить доказательственную силу предъявляемых на допросе документов. В связи с этим целесообразно предъявлять документы после того, как лицо допрошено

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 523.

² Кужугет Т.К. К вопросу о методике расследования налоговых преступлений // Вестн. Том. гос. ун-та. 2009. №322. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-metodike-rassledovaniya-nalogovyh-prestupleniy> (дата обращения: 16.01.2020).

по всем обстоятельствам, в том числе и связанным с документами. При этом допрос должен строиться так, чтобы допрашиваемый в дальнейшем при предъявлении известного следователю факта не мог оспорить его доказательственную силу (в первую очередь предъявляются доказательства, относящиеся к второстепенным обстоятельствам, а затем более значительные).

Дополнительный допрос по делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица может быть произведен в отношении свидетеля, подозреваемого, обвиняемого, эксперта. Допрос сотрудников органов налогового контроля позволяет установить обстоятельства обнаружения налогового преступления, уяснить суть выявленного нарушения налогового законодательства. Допрос указанных лиц не представляет сложности, так как эти лица не заинтересованы в искажении фактов и дают правдивые показания.

Бухгалтерские работники, кассиры, кладовщики и экспедиторы могут дать показания о порядке ведения на предприятии бухгалтерского учета и представлении отчетности, правах и обязанностях сотрудников, порядке оприходования и хранения товарно-материальных ценностей, сдаче денежной наличности в кассу, месте нахождения первичных документов и документов неофициального учета¹.

Как правило, он не связан с изобличением во лжи, а лишь с уточнением уже полученных показаний. Это связано с тем, что первоначальном допросе участник находится в стрессовой ситуации и не всегда может дать полные и точные сведения о произошедшем событии. Следователь должен стремиться к тому, чтобы стиль его поведения в ходе допроса (культура общения, умение слушать собеседника, четко и грамотно

¹ Алексеев Р.А. Тактика следственных и иных процессуальных действий на этапах расследования уклонения от уплаты налогов с организации // Научный журнал КубГАУ - ScientificJournalofKubSAU. 2004. №03. Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/taktika-sledstvennyh-i-inyh-protsessualnyh-deystviy-na-etapah-rassledovaniya-ukloneniya-ot-uplaty-nalogov-s-organizatsii> (дата обращения: 16.01.2020).

формулировать вопросы, проявлять при этом необходимый такт и т.д.) был безупречным. Нужно, в частности, быть очень сдержанным в выражении своего отношения к показаниям – давать какую-либо оценку показаниям можно лишь тогда, когда следователь полностью уверен в их правдивости или лживости¹. В случае с подозреваемым или обвиняемым может быть использован тактический прием «допрос на месте» либо предъявление допрашиваемому предметов или документов, которые способствуют проявлению обстоятельств в подсознании. Так, например, предъявив нотариальную доверенность на осуществление юридических действий, подозреваемый может вспомнить адрес кабинета нотариуса, отличительные особенности его внешности, личные данные, кто еще находился в помещении нотариального кабинета в то время и т.д.

Очная ставка. Данное следственное действие проводится в случае, если между показаниями участников имеются существенные противоречия, однако «существенность» в законодательстве не определена, и следователь самостоятельно решает вопрос о проведении очной ставки. Важно учитывать, что противоречия в показаниях не являются следствием «забывчивости» участников, а осознанным стремлением переложить вину на другого человека². В качестве участников очной ставки могут выступать главный бухгалтер и руководитель фирмы (учредитель), подставное лицо и организатор преступления. Важно тщательно подготовить проведение данного следственного действия, лучше осуществить видеосъемку, и в протоколе проведения следственного действия ставить подписи участника под каждым его ответом. Противоречия могут возникнуть по поводу ролей каждого из участников (кто составлял документы, кто являлся инициатором внесений незаконных изменений в ЕГРЮЛ, для каких целей создавалась фирма-однодневка и т.д.).

¹ Криминалистика. Полный курс : учебник для вузов / под общ. ред. А.Г. Филиппова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2013. С. 467.

² Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 567.

Таким образом, проведение последующих следственных действий по преступлениям, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица имеет определенную специфику. Важно учитывать уже имеющиеся обстоятельства по уголовному делу для подбора тактики проведения следственного действия. Как правило, участники следственных действий намеренно утаивают важные для следствия обстоятельства, поэтому следователю необходимо также привлекать специалистов в области компьютерных технологий и бухгалтерской отчетности.

3.2 Возможности судебных экспертиз при расследовании незаконного образования юридического лица

В процессе расследования по уголовным делам следователь часто прибегает к назначению судебных экспертиз в целях установления обстоятельств, имеющих значение для расследования. Судебные экспертизы являются одним из наиболее эффективных средств для решения тактических задач, возникающих в ходе предварительного следствия. Сама же экспертиза представляет собой процессуальное действие, заключающееся в производстве исследований различных объектов по поручению следователя и даче заключения о результатах этих исследований¹. Экспертизы могут проводиться в судебно-экспертных учреждениях органов внутренних дел, здравоохранения, юстиции и других органах исполнительной власти. В настоящее время существует достаточное количество экспертиз, перечень которых содержится в нормативно-правовых актах. Министерство

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 345.

внутренних дел определило свой перечень видов (родов), судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел¹. При расследовании преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица видится возможным назначение следующих видов судебных экспертиз:

Бухгалтерская экспертиза представляет собой исследование содержания записей бухгалтерского учета с целью выявления реальной финансово-хозяйственной деятельности юридического лица и возможности минимизации налогообложения. Богомолов А.М. понимает под судебно-бухгалтерской экспертизой «исследование экспертом-бухгалтером по заданию следственных органов или суда хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерских документах и регистрах, с целью получения ответа на вопросы, возникающие в процессе расследования или судебного разбирательства уголовных, гражданских или арбитражных дел»².

Закон не устанавливает случаев обязательного назначения судебно-бухгалтерских экспертиз, однако по делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица видится необходимым анализ документов бухгалтерской отчетности деятельности предприятия. Субъектами проведения бухгалтерской экспертизы могут выступать специалисты в области бухгалтерского учета и контроля, являющиеся работниками судебно-экспертного учреждения или аудиторами. Для назначения и проведения экспертизы следователь выносит постановление о назначении экспертизы, которое передается в экспертное учреждение. В заключительной части постановления следователю необходимо поставить перед экспертом ряд вопросов, позволяющих выяснить обстоятельства, имеющие значение для

¹ Приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // URL: <http://www.consultant.ru>

² Богомолов А.М. Бухгалтерская экспертиза. Словарь-справочник эксперта-бухгалтера.- М.: Издательство Гелан, 2000. С.205.

уголовного дела. Однако перечень вопросов зависит от задачи, которую решает проведение судебной экспертизы. По делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица устанавливаются следующие задачи: установление правильности оформления бухгалтерских операций, оценка состояния бухгалтерского учета и в некоторых случаях установление доброкачественности проведенной ревизии. В связи с этим формируется перечень вопросов, поставленных перед экспертом. Наиболее типичными из них являются:

1. Не нарушены ли какие-либо требования правил учета и контроля в связи с такими-то операциями, и если да, требования каких правил и каким образом нарушены?

2. Не нарушены ли правила бухучета при оформлении первичных и сводных документов по таким-то, хозяйственным операциям в таком-то периоде, и если да, какие правила и каким образом нарушены?

3. Чем можно объяснить расхождения в различных документах бухгалтерского учета, отражающих такую-то хозяйственную операцию?

4. Согласуются ли между собой (соответствуют ли друг другу) данные счетов бухучета и первичных документов, и если нет, какие имеются расхождения, к каким хозяйственным операциям, и периодам времени они относятся?

5. Достаточно ли полно и правильно проведена ревизия; использованы ли ревизором все необходимые документы и методы исследования; состоятельны ли примененные им методы?

6. Имеются ли в системе бухучета, отчетности и контроля на данном предприятии недостатки, способствующие преступлениям, если да, какие именно?

7. Каков механизм искажения счетных записей?

8. Обеспечивает ли система бухучета и отчетности, действующая в такой-то фирме, точный и своевременный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств?

По результатам проведенной экспертизы эксперт-бухгалтер составляет письменное заключение, в котором указываются основания для экспертизы, обстоятельства дела, перечень поставленных для исследования материалов, даты начала и окончания экспертизы и т.д., а также дает ответы на поставленные вопросы. В случае если последнего эксперту-бухгалтеру сделать не представляется возможным, то он составляет акт о невозможности дать заключение. Для полного и всестороннего исследования следователю необходимо предоставить в распоряжение эксперта документы финансово-хозяйственной деятельности лица:

1) учетные бухгалтерские документы: первичные (требования, наряды на отпуск материальных ценностей, приходные и расходные накладные, кассовые ордера, пропуска на вывоз продукции, транспортные документы, платежные ведомости, квитанции о внесении денег и др.); сводные (группировочные ведомости, группировочные и накопительные таблицы, лицевые счета, и т. д.); в) материалы механизированного и компьютерного учета;

2) учетные -(счетные) регистры: книги, журналы-ордера, оборотные ведомости, карточки учета (например, складского) и др.;

3) документы бухгалтерской отчетности: отчеты кассиров, авансовые отчеты, товарные отчеты материально ответственных лиц и т. п.;

4) материалы инвентаризации: инвентаризационные описи наличия товаров, сличительные ведомости, объяснения материально ответственных лиц;

5) прочие материалы, имеющие отношение к экспертизе: акты ревизий и обследований, решения вышестоящих органов по актам ревизий, справки, уведомления различных организаций о действиях с ценностями, показания обвиняемых и свидетелей, протоколы выемок и обысков, удостоверяющих

источники происхождения соответствующих документов, заключения по результатам других экспертиз (криминалистической, технологической, товароведческой, экономической), неофициальные документы.

Помимо бухгалтерской экспертизы, также можно назначить и проведение финансово-экономической экспертизы. В литературе отмечается, что эти экспертизы взаимосвязаны и практически являются подвидом друг друга. В рамках финансово-экономической экспертизы перед экспертом ставятся следующие вопросы:

1. Соответствует ли финансово-хозяйственная деятельность профилю предприятия?
2. Каковы фактические объемы производства предприятия?
3. Каков реальный объем налогооблагаемой базы предприятия?
4. Имеется ли несоответствие между установленным объемом налогооблагаемой базы и объемом, показанным в документах о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и налоговой декларации?

Компьютерно-техническая экспертиза представляет собой исследование компьютерной информации. Проведение компьютерно-технической экспертизы необходимо в тех случаях, когда преступление или правонарушение было осуществлено с использованием компьютерных средств или информационных данных, и для установления следов преступления и иной криминалистически значимой информации требуются специальные знания в области компьютерной техники. В рамках расследования преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица компьютерно-техническая экспертиза обеспечивает решение следующих экспертной задачи: установление фактов использования того или иного оборудования при создании документов или совершении иных действий, имеющих отношение к преступлению; получение доступа к информации на носителях.

Для решения поставленных задач следователь предоставляет в распоряжение эксперта само компьютерное оборудование (персональный

компьютер, электронный носитель информации, ноутбук и т.д.), а так же документацию, изготовленную с использованием компьютерных средств, компьютерно-информационные данные в мультимедийных форматах в целях соотношения и установления способа изготовления документа. При назначении компьютерно-технической экспертизы следователь ставит перед экспертом следующие вопросы:

1. Имеются ли признаки того, что документ был изготовлен при помощи компьютерных средств, представленных на исследование?

2. Содержатся ли в памяти компьютерных средств, представленных на исследование, следы изготовления документа?

3. Имеются ли на представленных носителях информации сведения о создании документа? Если да, то когда данный документ был создан, когда и какие изменения в него вносились, производилась ли печать документа?

4. Имеются ли в представленной базе данных сведения о документе? Удалялся ли данный документ из базы данных?

5. Посредством какой учетной записи было проведено создание или удаление документа и когда?

6. Возможно ли восстановить информацию с представленного носителя/накопителя информации?

Налоговая экспертиза представляет собой исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов. При производстве судебной налоговой экспертизы используются специальные знания в области прикладных экономических наук - бухгалтерского учета и налогообложения, при этом теоретические положения данных наук подкрепляются знаниями норм законодательства о налогах и сборах, которыми должен был руководствоваться налогоплательщик при исчислении налогов в исследуемом периоде. Разрешение правовых вопросов при производстве налоговой экспертизы к компетенции эксперта не относится.

Объектами налоговой экспертизы могут выступать первичные документы (товарно-транспортные накладные, товарные и кассовые чеки,

платежные поручения, расходные кассовые ордера, др.); платежные документы, на основании которых осуществлялось движение денежных средств организации (индивидуального предпринимателя) как в наличной, так и в безналичной форме (приходные кассовые ордера, платежные поручения, др.); документы бухгалтерского учета; документы из кредитных организаций о совершении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) (справки и выписки с банковских счетов); документы налоговой отчетности за определенный налоговый период (налоговые декларации, расчеты налогов, др.); протоколы следственных действий; иные документы, связанные с применением специальных знаний в сфере налогообложения в процессе проведения предварительной проверки сообщения о совершении налогового преступления или не связанные с этим обстоятельством (акты документальных проверок, аудиторские заключения, акты ревизий и инвентаризаций, заключения специалиста, др.).

При расследовании по делам о незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица следователю необходимо установить с какой целью физическое лицо незаконно внесло изменения в ЕГРЮЛ. Зачастую происходит так, что фирма-однодневка создается для минимизации налогообложения другого предприятия. В связи с этим следователь ставит перед экспертом следующие вопросы:

1. Правильно ли выполнен расчет налога по конкретному объекту налогообложения?
2. Какие нарушения были допущены при расчете налогов и (или) сборов?
3. Правильно ли были отражены в документах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, включая расчет налога, прибыль и убытки от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг?

4. Предпринимались ли налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) действия по сокрытию объектов налогообложения? какие именно?

5. На какую сумму были сокрыты объекты налогообложения?

Почерковедческая экспертиза представляет собой исследование почерка и подписей. Данный вид криминалистического исследования актуален при расследовании преступлений экономической направленности, так как практически вся информация, способствующая раскрытию преступления, содержится в различных документах финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Объектом данной экспертизы зачастую служат официальные документы предприятия, в том числе учредительные, содержащие интеллектуальный подлог, т.е. заведомо ложные сведения о цели создания юридического лица, его финансово-хозяйственной деятельности. В данном случае почерковедческая экспертиза решает задачу установления исполнителя документа. Идентификационная задача почерковедения заключается в установлении факта выполнения лицом текста либо исполнения подписи, а целями могут служить установление данных о лице, условий создания документа, определение давности исполнения документа¹.

В связи с этим следователю необходимо при направлении постановления о назначении судебной экспертизы предоставить эксперту следующие объекты для исследования: документ, содержащий текст либо подпись лица, выполненный от руки; образцы для сравнительного исследования (лучше всего свободные в количестве: подписи – не менее 30; образцы почерка при написании текста – 6-10 страниц). При этом отмечается, что если документом, предоставленным в распоряжение эксперта является платежная ведомость, то и в качестве образцов для сравнительного

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 674.

исследования лучше всего брать подписи, содержащиеся в платежных ведомостях.

При назначении почерковедческой судебной экспертизы в зависимости от обстоятельств уголовного дела следователь может поставить перед экспертом вопросы как диагностического, так и идентификационного характера:

1. Рукописный текст выполнен мужчиной или женщиной?
2. Не выполнена ли подпись (текст) в необычной обстановке (позе), необычном состоянии (болезнь, состояние аффекта)?
3. Не выполнена ли подпись намеренно измененным почерком с подражанием почерку конкретного лица?
4. Не выполнена ли подпись непривычно пишущей рукой (например, левой рукой)?
5. Кем, Ивановым И.И. или другим лицом, выполнена подпись от его имени на представленном документе?
6. Одним или разными лицами выполнена рукописная запись «..» в таком-то документе?
7. Написаны ли тексты таких-то документов одним и тем же лицом?¹

Технико-криминалистическая экспертиза документов представляет собой исследование документов и их реквизитов, технических средств, использованных для их изготовления. Данный вид судебной экспертизы является одним из наиболее значимых по делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица, так как позволяет установить способ изготовления документа или его части, отождествить лицо, печатающее документ либо конкретные предметы (принтер, печати, штампы, кассовые аппараты). В рамках технико-криминалистического исследования документов следователь предоставляет в распоряжение эксперта следующие объекты: официальные документы (пакет

¹ Вопросы на почерковедческую экспертизу. Режим доступа: URL: <http://sud-expertiza.org/pocherkovedcheskaya/voprosy> (дата обращения 09.01.2019).

учредительных документов юридического лица, включая заявление), материал, на котором был изготовлен документ, средства, с помощью которых он был заполнен (шариковые, гелевые ручки), технические средства и приспособление, используемые для изготовления бланков официальных документов или их реквизитов (печати, штампы, орудия письма)¹. Помимо этого, следователь может предоставить экспериментальные образцы печатного текста на определенном оборудовании, печатей, штампов и т.д.

До назначения экспертизы следователь осуществляет осмотр документа. Важно выявить следы подчистки, дополнительных надписей, содержание документа, наличие машинописного и рукописного текстов. В постановлении о назначении экспертизы следователю в зависимости от текущей следственной ситуации целесообразно поставить перед экспертом следующие вопросы:

1. Напечатаны ли предоставленные документы на одном и том же оборудовании?
2. Одним и тем же или разными лицами напечатан документ?
3. Когда и в какое время был напечатан документ?
4. Нанесен ли оттиск печатью (штампом), образцы которой предоставлены на исследование?
5. Каков род (вид) пишущего прибора, которым выполнены записи в документе?
6. Выполнена ли подпись с предварительной технической подготовкой?
7. Одним или разными пишущими приборами выполнены записи в документе?
8. Каким способом нанесено изображение оттиска печати, штампа в документах?
9. Каким способом изготовлена печать (штамп), оттиск которой имеется в документах?

¹ Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. С. 677.

10. Соответствует ли время исполнения машинописного текста дате, указанной на документе, в какой период времени отпечатан машинописный текст?

11. Выполнен ли текст документа на конкретном аппарате, на котором выполнены представленные тексты-образцы?¹

Таким образом, назначение судебных экспертиз по делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица является неотъемлемой частью предварительного следствия по уголовному делу. При получении результатов судебных экспертиз следователь проверяет правильность выстроенных криминалистических версий, определяет круг подозреваемых лиц и выясняет иные обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела. Важно отметить, что по данной категории уголовных дел большинство экспертиз между собой взаимосвязаны, поэтому следователь должен четко ориентироваться в возможностях каждой из судебной экспертиз и уметь грамотно ставить вопросы перед экспертом. Учредительные документы могут являться образцами, необходимыми к предоставлению сразу же по нескольким видам экспертиз, поэтому следует производить экспертизы на первоначальном этапе расследования.

¹ Техничко-криминалистическое исследование документов. Режим доступа: URL: <http://szexpertiza.ru/tehniko-kriminalisticheskaya-expertiza.html> (дата обращения 09.01.2020).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общая криминалистическая характеристика элементов незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица является информационной моделью совершения преступления, системой сведений, криминалистически значимых признаков преступлений одного вида, отражающая закономерные связи между ними и являющаяся основой для расследования уголовного дела. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица включает в себя некоторые общие элементы криминалистической характеристики (данные об обстановке, следовой картине, личности типичного субъекта преступления, способах совершения преступления и т.д.), а такие элементы, как предмет посягательства и орудие преступления являются факультативными.

Типичной личностью преступника, совершившего преступление, предусмотренное ст. 173. 1 УК РФ, является мужчина возраста от 25 до 45 лет, находящийся в браке и имеющий детей, получивший высшее образование, связанной с юридической либо экономической специализацией, находящийся по условиям заключенного трудового договора на руководящих должностях юридического лица и обладающий способностью грамотно составлять документы отчетности. Как правило, данное лицо ранее судимости не имеет либо было ранее судимо за преступление в сфере экономики. Чаще всего субъект преступления действует исходя из целей минимизации налогообложения предприятия.

Способ совершения преступления является одним из наиболее значимых элементов криминалистической характеристики, так как благодаря определению механизма совершения преступления следователь может сделать вывод о правильности направления расследования по уголовному делу. По делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица существует два основных способа совершения преступления: введение лица в заблуждение и внесение

изменений в ЕГРЮЛ без ведома лица либо с его согласия. Благодаря использованию подставных лиц при незаконной регистрации предприятия, преступник зачастую осуществляет прямое взаимодействие с этими лицами, однако нередки случаи, при которых фирмы-однодневки создавались по утерянным документам без ведома их владельцев. К тому же, подставными лицами часто выступают люди, имеющие трудное материальное положение и не имеющие высшего образования, которых легко ввести в заблуждение относительно законности и действительного содержания сделки, которую они совершают с преступниками.

У следователя существуют возможности назначения различного рода экспертиз для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, однако зачастую территориальные налоговые органы предоставляют материалы уже проведенных ранее ревизий и аудиторских проверок юридического лица, в которых отмечаются признаки совершенного преступления. По делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица такими признаками могут являться: отсутствие офиса фирмы по указанному в учредительных документах адресу, единственный учредитель в фирме, небольшой срок от начала ее создания, сведения о предоставляемых налоговых отчислениях и т.д. К тому же, при решении вопроса о возбуждении уголовного дела поводами могут послужить материалы оперативно-розыскной деятельности, оформленные в виде рапорта об обнаружении признаков преступления, заявления граждан, которые имеют к юридическому лицу претензии и другие.

Типичные исходные следственные ситуации по делам, связанным с незаконным созданием (образованием, реорганизацией) юридического лица связаны с осведомленностью злоумышленника о проведении в отношении него проверочных мероприятий. В случае, если информация о совершении преступления поступила в результате предоставления ФНС России материалов ревизий, преступник заранее знает о допущенных нарушениях и возможности их опровержения. Однако в случае применения фактора

внезапности и проведения тщательных доследственных проверок, вероятно задержание преступника на месте происшествия либо непосредственно после его совершения. Также типичная ситуация расследования зависит от наличия учредительной документации и фактических записей о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (как бухгалтерских, так и черновых). Следовательно необходимо действовать максимально быстро и организовано на первоначальном этапе расследования, так как доказательства, собранные на этом этапе, как правило, являются наиболее достоверными.

Уже на первоначальном этапе расследования преступления, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица следователю необходимо разбираться в вопросах документирования деятельности юридического лица, чтобы подтвердить выдвинутую им версию. Особую сложность составляет осведомленность субъекта преступления о ходе проведения расследования и способах сокрытия реальной картины произошедшего. Следователь должен тщательно производить подготовку к проведению каждого следственного действия, так как именно на раннем этапе следствия может сработать фактор внезапности, отклоняющий возможность дать ложные показания свидетелям.

Проведение последующих следственных действий по преступлениям, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица имеет определенную специфику. Важно учитывать уже имеющиеся обстоятельства по уголовному делу для подбора тактики проведения следственного действия. Как правило, участники следственных действий намеренно утаивают важные для следствия обстоятельства, поэтому следователю необходимо также привлекать специалистов в области компьютерных технологий и бухгалтерской отчетности.

Назначение судебных экспертиз по делам, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица является неотъемлемой частью предварительного следствия по уголовному делу. При

получении результатов судебных экспертиз следователь проверяет правильность выстроенных криминалистических версий, определяет круг подозреваемых лиц и выясняет иные обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела. Важно отметить, что по данной категории уголовных дел большинство экспертиз между собой взаимосвязаны, поэтому следователь должен четко ориентироваться в возможностях каждой из судебной экспертиз и уметь грамотно ставить вопросы перед экспертом. Учредительные документы могут являться образцами, необходимыми к предоставлению сразу же по нескольким видам экспертиз, поэтому следует производить экспертизы на первоначальном этапе расследования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I. Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // СПС КонсультантПлюс.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации :Федеральный закон от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ.
6. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон от 31 мая 2001 № 73-ФЗ.
7. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: Федеральный закон от 08 августа 2001 №129-ФЗ.
8. «О лицензировании отдельных видов деятельности»: Федеральный закон от 04 мая 2011 № 99-ФЗ.
9. «Об аудиторской деятельности»: Федеральный закон от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ.
10. «Об обществах с ограниченной ответственностью» Федеральный закон от 08 февраля 1998 №14-ФЗ.
11. Постановление Пленума Верховного суда РФ от 15 ноября 2016 №48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего

особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности».

12. Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

13. Приказ МВД России от 29 июня 2005 №511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

14. Приказ ФНС России от 25 января 2012 №ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

15. Приказ ФНС России от 30 мая 2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

16. Письмо ФНС РФ от 11 февраля 2010 № 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения».

II. Монографии, научные статьи, учебники

1. Богомолов А.М. Бухгалтерская экспертиза. Словарь-справочник эксперта бухгалтера.- М.: Издательство Гелан, 2000. С.205.

2. Демурчев Л.Г. Проведение ревизий, документальных проверок и исследований в стадии возбуждения уголовного дела // Теория и практика общественного развития. 2011. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/provedenie-reviziy-dokumentalnyh-proverok-i->

issledovaniy-v-stadii-vozbuzhdeniya-ugolovnog-dela-1 (дата обращения: 11.01.2020).

3. Криминалистика. Полный курс : учебник для вузов / под общ. ред. А.Г. Филиппова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2013. – 855 с.

4. Криминалистика: Учебник для вузов / под ред. заслуженного деятеля науки РФ, проф. Р.С. Белкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Норма, 2006. – 992 с.

5. Криминалистическая характеристика и типовые программы расследования хищений чужого имущества путем мошенничества с использованием лжепредприятий: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09 / Кушниренко С.П. - С.-Пб., 1996. - 252 с.

6. Крылова Н.Е., Леонтьев Б.М. Преступления в сфере экономической деятельности: Программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики. — ИКД «Зерцало-М» Москва, 2012. – 264 с.

7. Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 1. Методики расследования насильственных и корыстно-насильственных преступлений/ отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2001. – 634 с.

8. Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. / отв. ред. В.Е. Корноухов. – М.: Юристъ, 2004. – 541 с.

9. Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономики: авторский комментарий к уголовному закону (раздел VIII УК РФ). – М.: ВолтерсКлувер, 2006. – С. 348.

10. Рохлин В.И. Работа следователя с документами при расследовании преступлений в сфере хозяйственной деятельности: конспект лекций. Л., 1987.

11. Сабитов Р.А., Сабитова Е.Ю. Уголовно-правовая оценка обманов и действий, совершенных с документами. – М.: Юрлитинформ, 2012. – С. 35.

12. Соловьев И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика. 2011. №1. С. 50-55.

13. Уголовное право. Общая часть: учебник для бакалавров/ под ред. А.И. Чучаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2017. – 464 с.

14. Уголовно-правовая охрана отношений в сфере создания и реорганизации юридических лиц / А. Н. Ильяшенко, Е. В. Петухов. – Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2016. – 148 с.

III. Электронные ресурсы:

1. Портал правовой статистики Генеральной Прокуратуры РФ. Режим доступа: URL: http://crimestat.ru/regions_chart_total (дата обращения 09.01.2020).

2. Агентство правовой информации. Режим доступа: URL: <http://stat.апи-пресс.рф/stats/ug/t/14/s/17> (дата обращения 09.01.2020).

3. Методика расследования налоговых преступлений, совершаемых гражданами. Режим доступа: URL: <https://helpiks.org/4-105317.html> (дата обращения 09.01.2020).

4. Публикация статьи «Ужесточена ответственность за регистрацию «фирм-однодневок» и за внесение ложных сведений в ЕГРЮЛ и ЕГРИП». Режим доступа: URL: https://www.nalog.ru/rn40/news/tax_doc_news/5564177/ (дата обращения 09.01.2020).

5. Рекомендации ФНС по вычислению фирм – однодневок. Режим доступа: URL: https://www.nalog.ru/rn23/news/activities_fts/4250930/ (дата обращения 09.01.2020).

6. Вопросы на почерковедческую экспертизу. Режим доступа: URL: <http://sud-expertiza.org/pocherkovedcheskaya/voprosy> (дата обращения 09.01.2020)

7. Техничко-криминалистическое исследование документов. Режим доступа: URL: <http://szexpertiza.ru/tehniko-kriminalisticheskaya-expertiza.html> (дата обращения 01.01.2020).

8. Федеральная налоговая служба: Сервис «Риски бизнеса». Режим доступа: URL: https://www.nalog.ru/rn50/news/activities_fts/7736585/ (дата обращения 09.01.2020).

9. Алексеев Р.А. Тактика следственных и иных процессуальных действий на этапах расследования уклонения от уплаты налогов с организации // Научный журнал КубГАУ - ScientificJournalofKubSAU. 2004. №03. Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 16.01.2020).

10. Гвилия Д. М. Криминалистическая тактика проверки показаний на месте при расследовании преступлений в сфере экономики :автореф. дис. ... канд. юр.наук : 12.00.09 - Нижний Новгород, 2007.- 24 с. Режим доступа: URL: <https://dlib.rsl.ru/viewer/01003064191> (дата обращения 16.01.2020)

11. Кужугет Т.К. К вопросу о методике расследования налоговых преступлений // Вестн. Том. гос. ун-та. 2009. №322. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-metodike-rassledovaniya-nalogovyh-prestupleniy> (дата обращения: 16.01.2020).

12. Постановление Смольнинского районного суда г. Санкт-Петербурга № 1-85/2018 от 15 февраля 2018 г. по делу № 1-85/2018. Режим доступа: URL:<http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

13. Постановление Сухоложского городского суда Свердловской области № 1-65/2017 от 25 мая 2017 г. по делу № 1-65/2017.Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

14. Постановление Нижнекамского городского суда Республики Татарстан № 1-395/2017 от 15 июня 2017 г. по делу № 1-395/2017. Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

15. Постановление Промышленного районного суда г. Ставрополя Ставропольского края № 1-264/2016 от 25 февраля 2016 г. по делу № 1-

264/2016.Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения 09.01.2020).

16. Приговор Городищенского районного суда Пензенской области от 18 апреля 2013 г. по делу № 1-45-2013.Режим доступа: URL: <https://opg.ru/articles/sudebnaya-praktika-prigovor-po-st-173-1-uk-rf> (дата обращения 09.01.2020).

17. Приговор Кировского районного суда г. Саратова от 06 июля 2015 г. по делу №1-208/5. Режим доступа: URL: <http://www.gcourts.ru/case/33891036> (дата обращения 09.01.2020).

18. Приговор Центрального районного суда г. Кемерово от 16 мая 2018 г. по делу № 1-287/2018. Режим доступа: URL: <http://sudact.ru/regular/doc/5BWxDfp7NZLX/> (дата обращения 09.01.2020).

19. Постановление Железнодорожного районного суда г. Хабаровска от 06 декабря 2018 г. по делу №1-690/18. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/37798442/extended> (дата обращения 09.01.2020).

20. Постановление Кировского районного суда г. Хабаровска от 31 августа 2018 г. по делу № 1- 151 /2018. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/36009315/extended> (дата обращения 09.01.2020).

21. Приговор Сергиево-Посадского суда Московской области от 29 мая 2018 г. по делу 1-40/18. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/34364363/extended> (дата обращения 09.01.2020).

22. Приговор Армавирского городского суда Краснодарского края от 18 июля 2018 г. по делу № 1- 363/2018. Режим доступа: URL: <http://судебныерешения.рф/35286826/extended> (дата обращения 09.01.2020).

«Рисунок 1.1. «Схема механизма совершения преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица путем получения доверенности на осуществление юридических действий у нотариуса»



«Рисунок 1.2. «Схема механизма совершения преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица путем самостоятельного внесения изменений в ЕГРЮЛ при сопровождении юриста»

