

правоохранительными органами, с целью более быстрого реагирования и расследования совершенной незаконной рубки леса.

Второй проблемой выступает недостаточная разработка личностного портрета вероятного преступника. Как правило, подозреваемыми выступают граждане, проживающие в близлежащих от места преступления населенных пунктах. При этом органами предварительного расследования не отрабатывается версия о причастности сотрудников лесничеств и лесных хозяйств. Исходя из анализа судебной практики такие случаи не являются редкостью. Так, например, приговором Зилаирского межрайонного суда Республики Башкортостан от 29.01.2021 осужден сотрудник участкового лесничества, который, вступив в сговор с иными лицами, своим должностным положением способствовал совершению незаконной рубки лесных насаждений, в результате чего был причинен ущерб на общую сумму 1 124 428 рублей¹.

Поэтому следует устанавливать все цепочки преступных связей (включая процессы рубки, заготовки, дальнейшей реализации) с отслеживанием не только системы незаконной лесозаготовки, но и последующего движения вырубленной древесины, а также деятельности ее скупщиков и контролирующих органов².

В качестве третей проблемы расследования данной категории преступлений отметим определение размера ущерба, причиненного

лесам вследствие нарушения лесного законодательства³. Установление ущерба имеет важное значение для расследования уголовного дела, так как его размер позволяет правильно квалифицировать содеянное.

Несмотря на то, что по смыслу ст. 196 УПК РФ проведение лесотехнической экспертизы необязательно её необходимость в расследовании незаконной рубки лесных насаждений обусловлена тем, что следователь ввиду отсутствия профильных знаний и специальных приборов не способен самостоятельно установить размер причиненного ущерба. Поэтому важным условием успешного проведения экспертизы является привлечение специалиста⁴.

Ввиду своей специфики данная экспертиза занимает достаточно большой временной промежуток, поэтому в целях избежания волокиты необходимо назначать лесотехническую экспертизу на первоначальных этапах расследования, а в некоторых случаях и до возбуждения уголовного дела.

Таким образом, расследование незаконной рубки лесных насаждений – это сложный и трудоемкий процесс, который сопровождается возникновением различных проблем. Обмен правовым и практическим опытом, а также изучение особенностей и специфики данной категории преступлений, позволит свести к минимуму различные проблемы, которые возникают на пути к полному и всестороннему расследованию преступлений.

Поляков Н.В.,

кандидат юридических наук

Сибирский юридический институт МВД России (г. Красноярск)

ФИРМЫ-ОДНОДНЕВКИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ДЛЯ СОВЕРШЕНИЯ НЕЗАКОННОЙ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Актуальность темы настоящего исследования обусловлена тем, что фирмы-однодневки чаще всего используются преступниками для осуществления незаконной банковской деятельности и других сопутствующих

преступлений: мошенничества с НДС, уклонения от уплаты налогов, легализации преступных доходов.

Анализ судебно-следственной практики, позволяет выделить следующие типичные

¹ URL : <https://sudact.ru/regular/doc/80wBOD418UQN/>

² Плотникова Е.С. Указ. соч.

³ Унжакова С.В. Особенности возбуждения уголовных дел о незаконной рубке лесных насаждений (по материалам Иркутской области) // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2011. № 4. С. 52–61.

⁴ Аминев Ф.Г. О возможностях использования судебно-дендрохронологической экспертизы в расследовании преступлений // Судебная экспертиза. 2014. № 4. С. 81–88.

способы незаконного создания фирм-однодневок.

1. Введение в заблуждение учредителя, участников или представителей органов управления юридического лица, которые фактически являются подставными лицами. В соответствии с примечанием к ст. 173.1 УК РФ под ними понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в ЕГРЮЛ, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления им.

При этом 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»¹.

Так, например, нарушая ст. 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, 3. 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. При этом 3. заверил К., что создаваемое общество будет заниматься строительной деятельностью и будет ликвидировано через месяц. К., не зная об истинных преступных намерениях и целях 3., согласилась².

Стоит обратить внимание на то, что при незаконном создании предприятия, преступник в большинстве случаев осуществляет прямое взаимодействие с подставными лицами. Однако в правоприменительной прак-

тике встречаются случаи, когда фирмы-однодневки регистрировались на граждан по утерянным паспортам.

В качестве подставных лиц чаще всего выступают граждане, находящиеся в затруднительном финансовом состоянии, как правило, не имеющие высшего образования. Обусловлено это тем, что их наиболее легко ввести в заблуждение относительно законности совершаемых ими действий по регистрации юридических лиц.

2. Внесение изменений в единый государственный реестр юридических лиц без ведома учредителей юридического лица и (или) 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 единый государственный реестр юридических лиц 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;
- 2) группой лиц по предварительному сговору.

Наиболее типичным способом совершения данных преступлений является введение в заблуждение учредителя юридического лица. Используя подставных лиц, организатор или «регистратор» (лицо, выполняющее юридическое сопровождение преступной деятельности), входящий в состав организованной группы по осуществлению незаконной банковской деятельности, имеет целью получить прибыль:

- 1) от незаконного обналичивания и (или) транзитирования денежных средств;
- 2) с продажи пакета документов о регистрации незаконно образованного юридического лица;
- 3) минимизировать налогообложение на экономическую деятельность иного предприятия.

¹ Сабитов Р.А., Сабитова Е.Ю. Уголовно-правовая оценка обманов и действий, совершенных с документами. М.: Юрлитинформ, 2012. С. 35.

² Постановление Нижнекамского городского суда Республики Татарстан от 15.06.2017 по делу №1-395/2017 // URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения: 31.01.2023).

Например, С. лично за денежное вознаграждение предоставила в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, подготовленный пакет документов, необходимый для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о ней, как о подставном лице¹.

Введение в заблуждение осуществляется путем разъяснений подставным лицам о том, что созданное юридическое лицо будет осуществлять реальную финансово-хозяйственную деятельность.

Стоит отметить, что способ внесения изменений в единый государственный реестр юридических лиц без ведома учредителей весьма популярен среди преступников. Данным способом чаще всего пользуются сотрудники бухгалтерии организаций, пытаясь скрыть схему минимизации налогообложения от ФНС России.

Например, В, исполняя обязанности главного бухгалтера, назначила на должность директора гражданина С. с возложением на него в установленном законом порядке обязательства внести соответствующие изменения в данные единого государст-

венного реестра юридических лиц с правом подписи заявления о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, фактически не имевшего реальных возможностей осуществлять полноценное управление деятельностью общества².

Стоит отметить, что анализируемые преступления обычно осуществляются группой лиц по предварительному сговору или организованной группой. Один из исполнителей, наиболее осведомленный в области экономики и юриспруденции («регистратор»), подготавливает необходимый пакет документов учредителя, а другой соучастник подписывает эти документы и идет в территориальный налоговый орган для внесения изменений либо регистрации незаконно созданного юридического лица.

Таким образом, способ преступления является одним из наиболее значимых элементов криминалистической характеристики анализируемых преступлений, так как благодаря ему следователь может выдвинуть версии о личности преступника и оставленных им следах преступной деятельности.

Космодемьянская Е.Е.,

кандидат юридических наук, доцент
Сибирский юридический институт МВД России (г. Красноярск)

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИ ЗНАЧИМЫЕ ПРИЗНАКИ ОРГАНИЗОВАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ НЕЗАКОННОГО ОБОРОТА НАРКОТИКОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Как свидетельствуют данные официальной статистики, «по итогам 11 месяцев 2022 года в стране выявлено около 1,8 млн преступлений. В сфере противодействия незаконному обороту наркотиков по сравнению с сопоставимым периодом прошлого года количество противоправных деяний уменьшилось на 1,4 % (до 165,7 тыс.). Преступления, совершенные организованной группой или преступным сообществом, составили 25705 преступлений, при этом их наиболь-

шее количество зарегистрировано в г. Москве, Саратовской, Курганской, Пензенской областях и Забайкальском крае»³. Очевидно, что внушительные количественные показатели данной категории противоправных деяний свидетельствуют об актуальности и практической значимости рассматриваемых вопросов.

Напомним, что криминалистическая характеристика (или криминалистически значимые признаки) преступлений, в том числе

¹ Приговор Центрального районного суда г. Кемерово от 16.05.2018 по делу № 1-287/2018. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/rP37qvV9q6lV> (дата обращения: 31.01.2023).

² Постановление Сухоложского городского суда Свердловской области по делу № 1-65/2017. URL : <https://advokat15ak.ru> (дата обращения: 31.01.2023).

³ Состояние преступности в России за январь-ноябрь 2022 года // Сборник подготовлен на основании формы федерального статистического наблюдения № 4-ЕГС и ведомственного отчета МВД России формы 1-А // URL : <http://crimestat.ru/analytics> (дата обращения 06.02.2023).