

повлекших внесение в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах¹.

Подставными лицами принято считать лиц, являющихся 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 организацией. 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 ФНС России 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 г. введен запрет на государственную регистрацию организаций на лиц, ранее задействованных в деятельности организаций, нарушивших законодательство.

Объектами для назначения экспертиз при расследовании указанной категории уголовных дел чаще всего становятся документы, составленные лицом для незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, документы, характеризующие деятельность организации (чековые книжки для получения наличных денег, договоры поставок и т.д.), а также материалы (печати, чернила и т.д.) – для решения вопроса о применении их преступником при составлении документа.

В заключение обратим внимание, что криминалистическая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица выступает информационной моделью совершения анализируемых преступлений и является основой в их расследовании.

Как верно отмечено В.Д. Зеленским и А.К. Безбогиным, знание следователем содержания криминалистической характеристики конкретного вида или группы преступлений и ее практическое использование позволяют ему в условиях дефицита информации на первоначальном этапе расследования минимизировать риск в принятии неверных решений и совершении ошибочных действий².

Демидов Н.Н.,

DOI 10.51980/2021_1_291

кандидат юридических наук
Волгоградская академия МВД России

К вопросу о личности преступников, создающих фирмы-однодневки для незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств

При расследовании любого преступления всегда исследуется личность обвиняемого, потому что полученные доказательственные факты имеют уголовно-правовое, уголовно-процессуальное и криминалистическое значение³. 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. При рассмотрении типичного субъекта преступления по ст. 172, 173.1

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

² Зеленский В.Д., Безбогин А.К. Криминалистическая характеристика хищений в сфере строительства // Вестник Самарского юридического института. 2020. № 2 (38). С. 38.

³ Курс криминалистики. Особенная часть / отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юрист, 2001. С. 380.

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, однако нередки случаи, когда в качестве организатора и исполнителя преступления выступают женщины. Так, В., действуя умышленно, находясь на должности главного бухгалтера, с целью придания видимости законности принимаемых решений по обеспечению деятельности (функционирования) общества, произвела ряд операций, установленных законодательством Российской Федерации, влекущих вступление на должность директора подставного лица в лице гр., уголовное преследование в отношении которого прекращено, фактическое руководство со стороны которого не планировалось¹.

Место рождения, национальность и язык особого значения для криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений не играют. Социальное и семейное положение преступников, как правило, положительное; состоят в браке, имеют семью и детей. В большинстве из изученных приговоров по уголовным делам данной категории отмечается, что обвиняемый находится в браке. Так, Ю., состоящая в браке, имеющая на иждивении двух малолетних детей, совершила преступление, предусмотренное ст. 173.1 УК РФ².

Материальное положение организаторов преступления удовлетворительное, чаще всего преступники имеют высшее

либо неоконченное высшее образование по специальности, связанной с экономической деятельностью. Так, К. 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 специальности³.

В отличие от организаторов преступления подставные лица, которые являются учредителями незаконного юридического лица, находятся в трудном материальном положении и не имеют профильного образования. Так, В., имеющий неполное среднее 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 рублей⁴. Еще одним примером может послужить приговор Армавирского городского суда Краснодарского края от 18 июля 2018 г. в отношении А., 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 сговору⁵. В качестве смягчающих вину обстоятельств суд указал на наличие мало-

¹ Приговор Сухоложского городского суда Свердловской области от 25.05.2017 по делу № 1-65/2017. URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения: 10.02.2021).

² Приговор Городищенского районного суда Пензенской области от 18.04.2013 по делу № 1-45-2013. URL: <https://org.ru/articles/sudebnaaya-praktika-prigovor-po-st-173-1-uk-rf> (дата обращения: 10.02.2021).

³ Постановление Смольнинского районного суда г. Санкт-Петербурга от 15.02.2018 по делу № 1-85/2018. URL: <http://sudact.ru/regular/doc> (дата обращения: 10.02.2021).

⁴ Постановление Кировского районного суда г. Хабаровска от 31.08.2018 по делу № 1-151 /2018. URL: <http://судебныерешения.рф/36009315/extended> (дата обращения 10.02.2021).

⁵ Приговор Армавирского городского суда Краснодарского края от 18.07.2018 по делу № 1-363/2018 в отношении Атанова С.С. URL: <http://судебныерешения.рф/35286826/extended> (дата обращения: 09.01.2020).

летних детей на иждивении у виновного, молодой возраст и состояние здоровья подсудимого, состояние здоровья и возраст его близких родственников.

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 персонифицированных 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, 172 УК РФ) и судимость была снята в порядке, установленном законом.

Таким образом, типичным преступником совершения анализируемых преступлений является мужчина возрастной группы от 25 до 45 лет, находящийся в браке, получивший высшее образование, связанное с юридической либо экономической специа-

лизацией, обладающий способностями грамотно составлять документы отчетности; как правило, судимости не имеет либо был ранее судим за преступление в сфере экономики. Чаще всего субъект преступления действует исходя из целей дальнейшего незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств.

В заключение согласимся с мнением Н.В. Полякова о том, что «в настоящий момент в Российской Федерации достаточно широко развита целая индустрия по обналичиванию и транзитированию денежных средств, позволяющая заинтересованным лицам уклониться от уплаты налогов, вывести активы за границу, легализовать денежные средства, полученные преступным путем. Во главе этой незаконной деятельности стоят лица, поставившие осуществление незаконной банковской деятельности на широкий и бесконтрольный поток, что в первую очередь является причиной нахождения страны в состоянии глубокого финансового кризиса. Борьба с данными проявлениями можно только коренными изменениями действующего законодательства и путем тщательной и скоординированной работы правоохранительных органов, что позволит резко сократить число совершаемых экономических преступлений, в т.ч. и по ст. 172 УК РФ»¹.

Алескеров В.И.,

кандидат юридических наук, доцент
Всероссийский институт повышения квалификации МВД России (г. Домодедово)

Колокольчикова О.Н.

Всероссийский институт повышения квалификации МВД России (г. Домодедово)

Некоторые способы хищения денежных средств в системе дистанционного банковского обслуживания

Предлагаем рассмотреть некоторые способы преступлений, совершаемых в системе дистанционного банковского

обслуживания²: использование вредоносных программ скрытого управления; использование программ считывания

¹ Поляков Н.В. К вопросу о необходимости совершенствования современного российского законодательства для борьбы с незаконной банковской деятельностью // Алтайский юридический вестник. 2017. № 4 (20). С. 100.

² Данный перечень не является исчерпывающим, так как возможно появление новых способов хищений денежных средств, а также в какой-то части измененных.