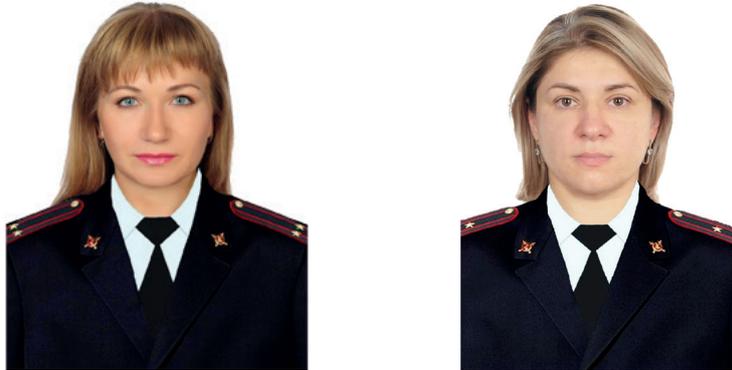


Научная статья  
УДК 343.985.7  
DOI: 10.37973/VESTNIKKUI-2024-57-11



**ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ,  
СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ  
И НЕЗАКОННЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДОКУМЕНТОВ В УКАЗАННЫХ ЦЕЛЯХ**

Марина Александровна Киселева,  
Барнаульский юридический институт МВД России, Барнаул, Россия,  
maxmaralek@mail.ru

Тамара Владимировна Сдержикова,  
Отдел экономической безопасности и противодействия коррупции  
УМВД России по г. Барнаулу, Барнаул, Россия,  
sderzhikova22@mail.ru

**Аннотация**

**Введение:** в статье рассматриваются проблемы установления отдельных обстоятельств совершения преступлений, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации. Авторы предлагают рассматривать перечень производства необходимых следственных действий и процессуальных мероприятий сквозь призму складывающихся к моменту возбуждения уголовного дела следственных ситуаций. Предлагается классифицировать типичные следственные ситуации; обосновывается необходимость выработки определенного порядка их разрешения в зависимости от полноты установленных данных по обстоятельствам совершения преступления.

**Материалы и методы:** при проведении исследования применялись общенаучные и специальные методы познания. В частности, использовался метод системно-структурного анализа материалов судебно-следственной практики по делам о преступлениях, связанных с незаконным образованием юридических лиц и незаконным использованием документов в указанных целях; осуществлялось изучение статистических данных по результатам и ходу производства предварительного расследования в отношении указанных категорий преступлений; применены формально-юридический метод, метод сравнения и ситуационного моделирования.

**Обзор литературы:** в статье анализируются и сопоставляются отдельные положения научной литературы, а также проводится анализ материалов уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации.

**Результаты исследования:** предложена классификация следственных ситуаций, возникающих в ходе расследования незаконного образования юридического лица, в зависимости от источника, ставшего поводом к возбуждению уголовного дела. Авторы обосновывают, что от объема и содержания имеющейся информации зависит выбор соответствующего алгоритма производства следственных и иных мероприятий.

**Обсуждение и заключение:** предложен перечень следственных действий и процессуальных мероприятий, направленных на эффективное расследование преступлений, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации. Отмечается, что определенный авторами набор мероприятий не является исчерпывающим, он может расширяться и сужаться в зависимости от полноты дан-

ных, собранных в ходе проверки сообщения о преступлении, и содержания сложившейся к моменту возбуждения уголовного дела следственной ситуации.

*Ключевые слова:* незаконное образование юридического лица; подставное лицо; номинальный руководитель; незаконное использование документов; расследование; следственные действия; следственная ситуация

© Киселева М.А., Сдержикова Т.В., 2024

**Для цитирования:** Киселева М.А., Сдержикова Т.В. Особенности расследования преступлений, связанных с незаконным образованием юридических лиц и незаконным использованием документов в указанных целях // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2024. Т. 15. № 3 (57). С. 103 – 112. DOI: 10.37973/VESTNIKKUI-2024-57-11

Scientific article

UDC 343.985.7

DOI: 10.37973/VESTNIKKUI-2024-57-11

## CHARACTERISTICS OF THE INVESTIGATION OF CRIMES RELATED TO THE ILLEGAL ESTABLISHMENT OF A LEGAL ENTITY AND THE USE OF DOCUMENTS FOR ITS ESTABLISHMENT

Marina Alexandrovna Kiseleva,  
Barnaul Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Barnaul, Russia,  
maxmaralek@mail.ru  
Tamara Vladimirovna Sderzhikova,  
Department of Economic Security and Counteraction to Corruption  
of the Ministry of Internal Affairs of Russia in Barnaul, Barnaul, Russia,  
sderzhikova22@mail.ru

### **Abstract:**

**Introduction:** this article examines the challenges inherent in determining the specific circumstances of criminal acts outlined in Articles 173<sup>1</sup> and 173<sup>2</sup> of the Russian Federation's Criminal Code. In light of the comprehensive deliberations on the resolution of the identified challenges, the authors propose an examination of the requisite investigative actions and procedural measures through the lens of investigative scenarios that are unfolding at the time of the commencement of a criminal case. It is proposed that typical investigative situations be classified and that a specific procedure be developed for their resolution, depending on the completeness of the established data on the circumstances of the crime.

**Materials and Methods:** during the research, a combination of general scientific and special methods of cognition were employed. In particular, the following methods were employed: systematic and structural analysis of materials from judicial and investigative practice in cases of crimes related to the illegal formation of legal entities and the illegal use of documents for these purposes; study of statistical data on the results and progress of the preliminary investigation of these categories of crimes; formal legal method; and method of comparison and situational modeling.

**Literature review** was conducted by the authors to analyse and compare certain provisions of scientific literature and periodicals, as well as the materials of criminal cases on crimes provided for in Articles 173<sup>1</sup> and 173<sup>2</sup> of the Criminal Code of the Russian Federation.

**Results:** the authors suggest the classification of investigative situations during the investigation of illegal establishment of a legal entity depending on a source resulting the reason for initiating criminal case. The authors substantiate that the choice of appropriate algorithm of investigative and or other procedural activities depends on the amount and content of available information

**Discussion and Conclusions:** the study yielded a list of investigative actions and procedural measures aimed at effectively investigating crimes provided for in Articles 173<sup>1</sup> and 173<sup>2</sup> of the Criminal Code of the Russian Federation. It is important to note that the set of measures defined by the author is not exhaustive and can expand or contract depending on the completeness of the data collected during the verification of the crime report and the content of the investigative situation that had developed by the time the criminal case was initiated.

*Keywords: illegal formation of a legal entity; a figurehead; a nominal head; illegal use of documents; investigation; investigative actions; investigative situation*

© Kiseleva M.A., Sderjikova T.V., 2024

**For citation:** Kiseleva M.A., Sderjikova T.V. Characteristics of the Investigation of Crimes Related to the Illegal Establishment of a Legal Entity and the Use of Documents for Its Establishment. Bulletin of the Kazan Law Institute of MIA of Russia. 2024;15(3):103-112. (In Russ.). DOI: 10.37973/VESTNIKKUI-2024-57-11

### Введение

Создание фиктивных организаций без намерения заниматься предпринимательской деятельностью в настоящее время представляет особую общественную опасность. Использование фиктивных юридических лиц осуществляется с целью уклонения от уплаты налогов, обналичивания денежных средств, хищения бюджетных средств, сокрытия коррупционных преступлений, совершения мошенничества<sup>1</sup>.

Нередко создание фиктивных организаций связано с легализацией криминальных доходов, особенно, как справедливо отмечают А.Г. Безверхов и Б.Д. Кривокапич, иностранных теневых капиталов, что обеспечивает придание им правомерного вида путем включения в легальный оборот, нередко используемых для дальнейшего вложения в преступную деятельность [1, с. 202].

Финансовые операции (сделки) и обстоятельства их совершения в целях придания правомерного вида впервые перечислены в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 07.07.2015 № 31 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, заведомо добытого преступным путем».<sup>2</sup> Большая часть таких операций связана с деятельностью «фирм-однодневок», «фирм-транзитеров», «площадок». Под «фирмой-однодневкой» понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации.

В вопросе использования юридического лица при совершении преступлений роль отведена именно таким организациям.

Статьями 173<sup>1</sup> и 173<sup>2</sup> УК РФ предусматривается ответственность за незаконное образование, создание, организацию юридических лиц, а также незаконное использование документов при

их регистрации. Данные преступления посягают на правоотношения, возникающие в связи с предоставлением документов и доверенности для внесения в Единый государственный реестр юридических лиц<sup>3</sup> сведений о подставном лице. Они совершаются, в том числе, путем приобретения документа, удостоверяющего личность субъектами преступления, использования персональных данных, полученных незаконным путем.

Анализ материалов уголовных дел рассматриваемой категории свидетельствует, что наиболее распространенным способом совершения подобного рода преступных деяний является направление документов в налоговый орган в форме электронных документов, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью заявителя<sup>4</sup>, посредством информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования. Гораздо реже подставные лица представляют документы лично в налоговый орган. При этом при необходимости регистрации изменений в сведениях о юридическом лице, содержащихся в ЕГРЮЛ, преступники пользуются услугами нотариуса.

Так, в 2022 году правоохранительными органами выявлено 6 288 преступлений, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup> УК РФ, что на 3,7% больше зарегистрированных аналогичных преступлений в 2023 году. Вместе с тем количество незаконного использования документов для образования юридического лица увеличилось в 2023 г. на 4,5%, однако следователями ОВД возбуждено преступлений на 3% меньше, чем в предыдущем году.<sup>5</sup>

Данные показатели свидетельствуют о неуклонном снижении количества возбужденных уголовных дел по преступлениям рассматриваемой категории, при этом большинство преступлений, связанных с образованием юридического лица, в том числе, группой лиц по предварительному сговору, остается нераскрытым. В суды для рассмотрения по существу в 2022 году направ-

<sup>1</sup> Сергей Лебедев провел совещание, посвященное актуальным вопросам выявления и расследования преступлений в сфере экономики. URL: <https://mvdmedia.ru/news/official/sergey-lebedev-provel-soveshchanie-posvyashchennoe-aktualnym-voprosam-vyuavleniya-i-rassledovaniya-p/> (дата обращения: 03.07.2024).

<sup>2</sup> О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, заведомо добытого преступным путем: постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 07.07.2015 № 31. СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.07.2024).

<sup>3</sup> Далее – ЕГРЮЛ.

<sup>4</sup> Далее – ЭЦП.

<sup>5</sup> Статистика и аналитика МВД России. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/folder/101762> (дата обращения: 03.07.2024).

лено всего 2 565 уголовных дел, в 2023 – 3 007.<sup>1</sup> Наиболее распространенным основанием для прекращения уголовных дел по преступлениям, предусмотренным ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> УК РФ, является истечение сроков давности привлечения лиц к уголовной ответственности, что составляет 2 года и 6 лет соответственно, поскольку данные преступления относятся к категориям небольшой и средней тяжести. Проведенный анализ результатов работы по уголовным делам о преступлениях рассматриваемой категории дает основание утверждать, что основной причиной принятия решений о приостановлении предварительного следствия зачастую является неустановление в ходе расследования лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого.

Данное обстоятельство обосновано, на наш взгляд, значительными трудностями, с которыми сталкиваются правоохранительные органы по установлению организаторов преступлений – профессиональных регистраторов, обеспечивающих криминальный спрос на «фирмы однодневки», использующих организацию в процессе ведения хозяйственной деятельности, контроля ее финансовых потоков. Так, документы на подставное лицо в налоговый орган в подавляющем большинстве случаев направляются через информационно-коммуникационную сеть «Интернет» с предварительным получением электронного ключа в удостоверятельном центре. Документы направляются посредством курьерской службы, при этом курьера нанимают организаторы преступления по объявлению, связь с ним поддерживается с помощью электронной почты или различных мессенджеров, оплату производят бумажным способом на банковский счет последнего.

Кроме того, при направлении в налоговый орган соответствующей документации преступники используют программы, маскирующие IP-адрес отправителя, а электронная почта регистрируется на подставное лицо, что существенно препятствует идентификации действительного отправителя. Кроме того, в большинстве случаев не представляется возможным установить местонахождение номинальных учредителей и руководителей организаций, в связи с их маргинальным образом жизни. Данные о личности фактических организаторов в документах юридических лиц не фигурируют, однако установить их возможно посредством грамотно спланированных оперативных, следственных и процессуальных действий.

О данных обстоятельствах указывает и А.В. Варданян, отмечая, что «далеко не всегда проводится тщательная работа по выявлению ценной

доказательственной информации касающейся установления причастности к данным деяниям теневых руководителей, а также связи данной фиктивной организации с организованной и серийной экономической деятельностью» [2, с. 60]. «Как следствие, – верно подчеркивает Н.А. Назырова, – по данным делам нередко допускается затягивание, уголовные дела прекращаются в связи с недоказанностью; лица, которым удалось избежать уголовной ответственности, продолжают заниматься преступной деятельностью» [3, с. 98].

С учетом изложенного полагаем важным рассмотрение проблемных вопросов по особенностям расследования преступлений, связанных с незаконным образованием юридического лица, использования документов для его образования, а также способов их разрешения.

### Обзор литературы

По нашему мнению, необходима разработка более совершенной методики расследования незаконного образования юридического лица и использования документов для его образования. В связи с этим основной задачей становится создание алгоритма следственных действий, направленных на установление обстоятельств образования юридического лица через подставных лиц, а также представления в налоговый орган сведений об указанных лицах, и привлечение всех виновных к уголовной ответственности [3, с. 99].

Особенностям раскрытия и расследования рассматриваемых преступлений посвящены труды А.В. Варданяна, А.А. Крынина, К.П. Маляновой, Н.А. Назыровой, О.А. Науменко и других. Авторы справедливо акцентируют внимание на проблемах расследования незаконного образования юридического лица, предлагают различные способы решения. Вместе с тем полагаем необходимым остановиться на данных вопросах с позиции разработки соответствующего алгоритма следственных действий для наиболее эффективного расследования, на наш взгляд, наиболее усовершенствованного, независимо от позиции подозреваемого и установления иных соучастников преступления, с учетом современных реалий и изменений законодательства.

Как верно отмечал В.К. Гавло, определение алгоритма производства следственных действий в первую очередь будет зависеть от содержания «определенной обстановки, складывающейся в результате возбуждения уголовного дела и его разрешения по существу в соответствии с задачами уголовного судопроизводства, объективно отражающей внутреннее состояние, ход и условия предварительного и судебного следствия на осно-

<sup>1</sup> Судебная статистика Российской Федерации. URL: <https://sudstat.ru/> (дата обращения: 03.07.2024).

ве собранных по уголовному делу доказательств» [4], именуемой следственной ситуацией.

Именно следственная ситуация, как справедливо подчеркивал Л.Я. Драпкин, отражает с различной степенью адекватности многообразные логико-познавательные связи между установленными и еще неизвестными обстоятельствами, имеющими значение для дела [5, с.163].

Следует отметить, что следственные ситуации характеризуют состояние расследования конкретного преступления на определенный момент времени. Индивидуальными будут и следственные ситуации, складывающиеся при его расследовании. Однако, как показывает практика, при всем многообразии преступлений невозможно разработать и предугадать все программы расследования для каждого преступления.

В связи с этим в статье рассмотрим общий порядок производства следственных ситуаций, характерный для складывающихся следственных ситуаций и потенциально способный к расширению или сужению, с учетом умения следователем «интерпретировать имеющуюся и полученную первичную информацию, должным образом ее оценивать и вносить нужные коррективы в процесс расследования» [6, с. 23].

### Материалы и методы

Эмпирическую основу исследования составили статистические и справочные материалы, отражающие вопросы деятельности, связанной с выполнением доследственной проверки сообщений о незаконном образовании юридических лиц и незаконного использования документов в указанных целях, а также особенностей их расследования и возникающих проблем и трудностей, с которыми сталкиваются правоохранительные деятельности в процессе установления лиц, причастных к совершению данных преступлений. В ходе исследования проведен анализ материалов судебной практики за период 2020-2024 гг. на предмет возникших проблем и трудностей, с которыми столкнулись правоохранительные органы на стадии возбуждения уголовного дела, и особенностей расследования незаконного образования юридических лиц. Методологической основой статьи послужили положения материалистической диалектики как всеобщего метода познания. В ходе исследования использовались частнонаучные методы: формально-юридический, метод системного анализа, формально-логический метод, ситуационное моделирование.

### Результаты исследования

Следственные ситуации, складывающиеся в ходе расследования преступлений, связанных с незаконным образованием юридических лиц и

незаконным использованием документов в указанных целях, представляется целесообразно классифицировать в зависимости от источника, ставшего поводом к возбуждению уголовного дела, поскольку от объема и содержания имеющейся информации зависит выбор соответствующего алгоритма производства следственных и иных мероприятий, определение порядка выяснения необходимых данных совершения преступления. Данный подход обусловлен тем, что выявление фактов незаконного образования юридического лица осуществляется посредством фиксации сообщений как из официальных источников, так и от физических лиц, а также по итогам производства оперативно-розыскных мероприятий, при том что информация о подставном лице зачастую всегда становится известной правоохранительным органам.

Предлагается следующий перечень следственных ситуаций, складывающихся в ходе расследования преступлений, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> УК РФ:

Уголовное дело возбуждено вследствие выделения материалов при расследовании иных преступлений, совершенных в сфере экономической деятельности (неуплата налогов, мошенничество, присвоение или растрата и т.д.).

Основанием для возбуждения уголовного дела послужили официальные материалы (например, сообщение из Федеральной налоговой службы).

Уголовное дело возбуждено на основании данных, полученных оперативно-розыскным путем (например, по результату проверки сообщения, полученному от лица, которому стало известно о незаконном образовании юридического лица).

Для обеспечения полноты расследования и качественного производства отдельных следственных действий необходимо в каждой из сложившейся следственной ситуации организовать оперативное сопровождение посредством осуществления совместного планирования следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.

Полагаем, целесообразно рассмотреть порядок разрешения следственных ситуаций путем изложения следственных и иных мероприятий, характерных не для каждой следственной ситуации, а общий алгоритм их производства в зависимости от мыслительной деятельности следователя при анализе собранной ими доказательственной информации, а также оценке полученных первичных сведений.

Так, алгоритмизация производства следственных действий, направленных на установление обстоятельств образования юридического лица

через подставных лиц, а также представления в налоговый орган сведений об указанных лицах, предполагает доказывание объективной и субъективной сторон преступления, независимо от того, склонно ли подозреваемое лицо признать свою вину и дать признательные показания, что повышает эффективность расследования данного вида преступления [7]. Перечень следственных и процессуальных действий, направленных на качественное расследование преступлений, предусмотренных ст. 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup> УК РФ, в зависимости от полноты содержания каждой из сложившейся следственной ситуации, представляется возможным определить следующим образом:

- допрос номинального руководителя об обстоятельствах образования оформленного на него юридического лица с применением технических средств видеофиксации и демонстрацией документов. Перечень выясняемых вопросов будет зависеть от степени осведомленности этого лица об организаторе, а также подтверждения им факта номинального руководства либо опровержения путем указания на реальную деятельность организации и осуществление фактического руководства ею;

- обыск по месту регистрации (жительства) номинального руководителя и лиц, причастных к незаконному образованию юридического лица, его допросу об обстоятельствах образования оформленного на него юридического лица с демонстрацией документов. При наличии у него документации, печатей и электронных носителей, имеющих отношение к созданному от его имени юридическому лицу, необходимо провести их выемку, а после чего – осмотр. В случае если указанная информация находится в памяти электронно-вычислительной техники, необходимо произвести ее выемку с участием этого лица и специалиста;

- получение образцов для сравнительного исследования у номинального руководителя – образцов почерка и подписей для дальнейшего проведения почерковедческой судебной экспертизы;

- проверка показаний на месте с участием подставного руководителя с применением технических средств видеофиксации. Как правило, демонстрируется место встречи и установления договоренности о регистрации юридического лица на подставное лицо. В ходе производства данного следственного действия подставное лицо пояс-

няет об отсутствии у него намерений создавать юридическое лицо и осуществлять какую-либо деятельность;

- осмотр помещения, находящегося по юридическому адресу фиктивной организации. Так, например, протоколом осмотра места происшествия по одному из уголовных дел установлено, что в офисе №, расположенном в здании по адресу: ... изъяты: ноутбук марки Sony, печати организаций, письма от судебных участков, электронные ключи, банковские карты, флеш-накопители, учредительные, первичные и другие бухгалтерские документы, документы налоговой отчетности и иные документы, сотовые телефоны, тетрадь, блокнот, при осмотре которых установлено следующее. При осмотре ноутбука обнаружена папка «Данные ПСКК», которая содержит 2 файла формата Microsoft Excel «движение 18» и «движение 19». При открытии данных файлов обнаружены электронные таблицы, содержащие сведения о суммах денежных средств, зачисленных на счета подконтрольных соучастникам организаций: наименованиях клиентов и о суммах денежных средств удерживаемых соучастниками в качестве дохода за операции по обналечиванию денежных средств<sup>1</sup>;

- допрос лица, выдавшего гарантийное письмо (собственника помещения по месту регистрации юридического лица), для дальнейшего направления его в налоговый орган с целью установления фактического руководителя организации, а также иных арендаторов и лиц, находящихся по адресу;

- допрос лиц, располагающих информацией о подставном руководителе и бенефициаре юридического лица; родственников номинального руководителя и его приближенных об их осведомленности о деятельности последнего и круге его общения; сотрудников фиктивного юридического лица с целью установления фактического руководителя, его данных и номеров мобильной связи, контрагентов данной организации, рода деятельности сотрудников налогового органа по факту регистрации фиктивного юридического лица, в том числе, о присутствующих при этом лицах, наличии проверок по данной организации. В случае привлечения юридического лица к административной ответственности устанавливать, кто фактически обращался к ним с документацией. Следует отметить, что с сентября 2023 года процесс выдачи ЭЦП изменился,<sup>2</sup> обязательным ус-

<sup>1</sup> Приговор Центрального районного суда г. Барнаула № 1-609/2022 1-62/2023 от 25.12.2023 по делу № 1-609/2022. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/> (дата обращения: 03.07.2024).

<sup>2</sup> О внесении изменений в Федеральный закон «Об электронной подписи» и статью 1 Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2023): Федеральный закон от 27.12.2019 № 476-ФЗ (ред. от 04.08.2023). СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 03.07.2024).

ловием является личное присутствие заявителя. При выдаче ЭЦП проводится ксерокопирование паспорта заявителя, фото (видео) фиксация ее получателя. В этой связи составление фоторобота и подробный допрос сотрудников налогового органа является обязательным с целью установления всех обстоятельств совершения преступления. Например, в производстве одного из отделов полиции по г. Челябинска находилось уголовное дело, возбужденное по факту незаконного использования документов для образования юридического лица. В ходе расследования установлено, что подставное лицо по просьбе неустановленного лица за денежное вознаграждение обратилось в ООО1 с заявлением на выдачу сертификата ключа ЭЦП, которое было направлено в ООО2, где в дальнейшем ею получена ЭЦП, с использованием которой неустановленное лицо направило в налоговый орган заявление по форме Р11001 от имени подставного лица, на основании чего налоговым органом принято решение о государственной регистрации ООО3 и в ЕГРЮЛ внесены сведения о подставном лице.

Личное получение подставным лицом сертификата ключа ЭЦП явилось неопровержимым доказательством его причастности к совершению указанного преступления. По данному уголовному делу вынесен приговор по ч. 1 ст. 173.2 УК РФ<sup>1</sup>;

- допрос нотариуса с целью установления обстоятельств совершения им деятельности, связанной с удостоверением документации данного юридического лица либо выдачей доверенности, а также присутствия при данном нотариальном действии и иных лиц, кроме руководителя. При наличии данных лиц составляется фоторобот. При выдаче доверенности изымается журнал выдачи доверенностей и анализируются полученные сведения;

- получение информации, содержащей банковскую либо иную охраняемую законом тайну, посредством направления запроса<sup>2</sup> в кредитную организацию о предоставлении: паспортных данных владельцев банковского счета фиктивной организации; информации о движении денежных средств по счету, местах их обналичивания; о расположении банкоматов; камер видеонаблюдения; привязанных абонентских номеров; рабо-

те онлайн-банкинга; об IP-адресе устройства, с использованием которого оно осуществляло работу через систему дистанционного банковского обслуживания. О предоставлении данных об IP-адресе устройства, с использованием которого поступала документация в электронном виде, направляется запрос в налоговый орган;

- осмотр банковских документов с целью определения маршрута движения денежных средств, прошедших по счетам юридического лица, с привлечением специалистов, в том числе, для производства необходимых судебных экспертиз [9, с. 37];

- получение информации у операторов связи о соединениях номинального руководителя между абонентами и (или) абонентскими устройствами. Данная информация должна содержать сведения о паспортных данных владельца абонентского номера, дате, времени, продолжительности соединений между абонентами и (или) абонентскими устройствами (пользовательским оборудованием), номерах абонентов, сведения об IMEI-коде абонентского устройства, о сетевом трафике, IP-адресах, использованных для входа в личный кабинет мобильного оператора, о входящих и исходящих платежах по лицевому счету, сведения о номерах и месте расположения базовых станций, а также векторе (азимуте) направления сигнала. Последний, как правило, представлен в числовом выражении и означает угол, под которым находилось абонентское устройство по отношению к базовой станции в момент фиксации его активности в сети. Используя эти данные, можно создать графическую схему предполагаемого местонахождения иных участников преступления. Также необходимо получить информацию об адресе торговой точки, продавце sim-карты, данных регистрационной карты. Указанная информация предоставляется в порядке, предусмотренном ст. 186.1 и 165 УПК РФ,<sup>3</sup> на основании постановления суда о разрешении получения информации о соединениях между абонентами и (или) абонентскими устройствами.

При получении информации об IMEI-коде абонентского устройства организатора необходимо дополнительно запросить сведения обо всех sim-картах, использовавшихся на данном телефоне. Установить оператора связи, абонентский

<sup>1</sup> Приговор Центрального районного суда г. Челябинска (№ 1-661/2023 от 08.11.2023 по делу № 1-661/2023. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/> (дата обращения: 03.07.2024).

<sup>2</sup> Данная информация, в соответствии с требованиями ст. 26 Федерального закона от 02.12.1990 №395-1 «О банках и банковской деятельности», предоставляется на основании запроса следователя, согласованного с руководителем следственного органа.

<sup>3</sup> Статья 23 Конституции РФ гарантирует право на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, и только суд в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 29 УПК РФ правомочен принимать решение о производстве выемки информации, содержащей охраняемую федеральным законом тайну, а само следственное действие согласно части 2 статьи 164 УПК РФ должно проводиться на основании судебного решения.

номер которого использует номинальный руководитель, возможно при помощи сайта «Россвязи»<sup>1</sup>;

- запрос в курьерскую организацию о предоставлении данных об IP-адресе устройства, с использованием которого производился заказ ЭЦП, и адресе, на который осуществлялась курьерская доставка указанной подписи (при заказе курьерской доставки ЭЦП);

- допрос сотрудников организации, выдавшей ЭЦП, о лице, подавшем документы на регистрацию данной подписи. В случае личного присутствия иных, кроме руководителя, лиц составить фоторобот. По каждому уголовному делу необходимо выяснять обстоятельства выдачи ЭЦП, использованной при регистрации юридического лица в налоговом органе, и открытия на подставное лицо банковских счетов, осуществлять анализ движения денежных средств по расчетным счетам организации в целях установления контрагентов. В связи с этим обязательному установлению подлежат представители контрагентов организации, электронная почта, с которой происходило взаимодействие;

- допрос представителей контрагентов организации, при их установлении, с целью выявления лиц, осуществляющих личные переговоры по подписываемым в дальнейшем контрактам. Важно установить электронную почту, после чего необходимо направить запрос в организацию, ее предоставляющую, о регистрации электронного ящика, установлении IP-адреса, хостинга и домена, анализа Cookie-файлов;

- при получении сведений о лицах, кроме номинального руководителя, на которых зарегистрированы абонентские номера, аккаунты и иные ресурсы, с использованием которых осуществлялась регистрация и (или) деятельность фиктивного юридического лица, необходимо проведение незамедлительного их допроса, выемки документов, подтверждающих открытие/регистрацию в информационных и банковских ресурсах, при необходимости – изъятие образцов почерка. При подаче документов для регистрации юридического лица через многофункциональный центр «Мои документы»<sup>2</sup> необходимо направить запрос в МФЦ о предоставлении данных об IP-адресе устройства, с использованием которого предоставлялась документация в электронном виде;

- выемка документации фиктивной организации и записей камер видеонаблюдения в кре-

дитной организации, налоговом органе, в организации, выдавшей ЭЦП, в МФЦ, помещении нотариуса в дни фактических обращений представителей организации (на основании судебного решения). Обязательно изымается регистрационное дело в налоговом органе, содержащиеся документы в котором прямо указывают на данные о создании юридического лица. Его осмотр позволяет обнаружить искомую информацию в отношении предполагаемого подставного лица, его анкетные и паспортные данные, местонахождение, юридический и фактический адрес организации [8, с. 98]. Так, из протокола осмотра регистрационного по одному из уголовных дел следует, что в нем имеются документы, подтверждающие факт внесения в ЕГРЮЛ сведений о подставном лице – ФИО1, как единственном учредителе и директоре данного общества, а также описание регистрационного дела ООО (ИНН №), в котором имеются документы, подтверждающие факт внесения в ЕГРЮЛ сведений о подставном лице – ФИО, как единственном учредителе и директоре данного общества<sup>3</sup>;

- назначение почерковедческой экспертизы по образцам почерка и подписей в изъятой документации. Как справедливо отмечает А.А. Крынин, данная судебная экспертиза проводится в редких случаях по рассматриваемым уголовным делам и основным доказательствами являются показания свидетелей и подозреваемого (обвиняемого) [6, с. 29]. Вместе с тем установление факта подписания заявителем образования юридического лица или от его имени другим лицом является важной задачей следствия и непроверяемым самостоятельным доказательством причастности к совершению преступления конкретных лиц. При необходимости установления идентификации оттисков печатей, изъятых в ходе обысковых мероприятий, с оттисками на регистрационных и бухгалтерских документах полагаем необходимым назначение технико-криминалистической экспертизы. На данный факт указывает в своих работах и О.А. Науменко [9, с. 37].

Предложенный перечень следственных действий и процессуальных мероприятий не является исчерпывающим, он может расширяться и сужаться в зависимости от полноты данных, собранных в ходе проверки сообщения о преступлении и содержания сложившейся к моменту возбуждения уголовного дела следственной ситуации.

<sup>1</sup> Реестр российской системы и плана нумерации // Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. URL: [http://www.rossvyaz.ru/activity/num\\_resurs/registernum/](http://www.rossvyaz.ru/activity/num_resurs/registernum/) (дата обращения: 03.07.2024).

<sup>2</sup> Далее – МФЦ.

<sup>3</sup> Приговор Центральный районный суд г. Барнаула № 1-675/2023 от 16.10.2023 по делу № 1-675/2023. URL: <https://sudact.ru/> (дата обращения: 03.07.2024).

### Обсуждение и заключение

Таким образом, преступления, связанные с незаконным образованием юридического лица, зачастую совершаются с целью сокрытия коррупционных преступлений и служат подготовкой к совершению иных экономических преступлений – мошенничества, легализации преступных доходов, уклонения от уплаты налогов, являясь некой промежуточной стадией в целой цепочке уголовно-наказуемых деяний. Методика расследования данных преступлений нуждается в глубоком их изучении в криминалистическом аспекте. В частности, эффективный процесс их расследования с установлением причастных к совершению данных преступлений лиц и иных важных обстоятельств содеянного будет способствовать решению важной проблемы следствия – выявлению иных фактов противоправной деятельности с участием «фирм-однодневок, установлением непосредственных организаторов и иных соучастников преступления.

В связи с этим выполнение предложенного алгоритма следственных действий, с учетом оценки складывающейся следственной ситуации в зависимости от источника получения информации о преступлении, умения следователем применять полученную информацию для производства иных следственных действий, позволит качественно провести расследование. Важным является обстоятельный допрос подставного лица обо всех фактах и условиях номинального

руководства, его связях с лицами, предложившими незаконную регистрацию юридического лица, их внешности, особенностей поведения, содержания их совместных разговоров. Не следует исключать значимость производства обысковых мероприятий у подставных лиц и лиц, действовавших по доверенности при подаче документов, а также иных лиц, возможно причастных к совершению рассматриваемой категории преступлений. Обязательным является направление соответствующих запросов в налоговый орган, организацию, выдавшую ЭЦП, ЕГРЮЛ, МФЦ, кредитную организацию. Заключение почерковедческой и технико-криминалистической экспертизы, зачастую, является неопровержимым доказательством причастности к совершению преступлений отдельных категорий лиц. В этой связи отказ от назначения данных экспертиз, полагаем, в ходе рассматриваемых преступлений, должен быть исключен.

В случае необходимости проведения большого объема следственных и процессуальных действий, а также оперативно-розыскных мероприятий полагаем целесообразно создавать следственно-оперативные группы. Считаем, необходимо обеспечить должный уровень взаимодействия с подразделениями, оказывающими оперативное сопровождение, с целью принятия своевременных мер к установлению лиц, совершивших противоправное деяние.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Безверхов А.Г., Кривокапич Б. Противодействие легализации (отмыванию) криминальных доходов: комплексно-правовой подход // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 10 (74). С. 194-204.
2. Варданян А.В. Фиктивные организации как специфические криминальные средства совершения преступлений в сфере экономики: правовые и криминалистические аспекты // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2019. № 3(85). С. 56-62.
3. Назырова Н.А. Вопросы расследования преступлений, предусмотренных статьей 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2019. № 3 (49). С. 97-105.
4. Гавло В.К. Проблемы теории и практика криминалистической методики расследования преступлений: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук: 12.00.09. Москва, 1988. 38 с.
5. Драпкин Л.Я. Избранные труды. Екатеринбург: Изд. дом Уральского государственного юридического университета, 2017. 325 с.
6. Амиров, Р.Г., Казанцев С.Я. Основные направления совершенствования современной криминалистической методики расследования отдельных видов преступлений // Криминалистика: актуальные вопросы теории и практики: сборник трудов участников Международной научно-практической конференции, Ростов-на-Дону, 25 мая 2017 года. Ростов-на-Дону: Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2017. С. 20-25.
7. Малянова К.П. Общие положения криминалистической характеристики преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2018. № 3 (86). С. 214-219.
8. Назырова Н.А. Вопросы расследования преступлений, предусмотренных статьей 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2019. № 3 (49). С. 97-105.

9. Науменко О. А. Особенности возбуждения уголовного дела по факту незаконного образования юридического лица // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2018. № 1(39). С. 36-40.

#### REFERENCES

1. Bezverhov A.G., Krivokapich B. Protivodejstvie legalizacii (otmyvaniyu) kriminal'nyh dohodov: kompleksno-pravovoj podhod // Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGYUA). 2020. № 10 (74). S. 194-204.
2. Vardanyan A.V. Fiktivnye organizacii kak specificheskie kriminal'nye sredstva soversheniya prestuplenij v sfere ekonomiki: pravovye i kriminalisticheskie aspekty // Vestnik Ufimskogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii. 2019. № 3(85). S. 56-62.
3. Nazyrova N.A. Voprosy rassledovaniya prestuplenij, predusmotrennyh stat'ej 173.1 Ugolovnogogo kodeksa Rossijskoj Federacii // YUridicheskaya nauka i pravoohranitel'naya praktika. 2019. № 3 (49). S. 97-105.
4. Gavlo V.K. Problemy teorii i praktika kriminalisticheskoy metodiki rassledovaniya prestuplenij: avtoref. dis. ... d-ra yurid. nauk: 12.00.09. Moskva, 1988. 38 s.
5. Drapkin L.YA. Izbrannye trudy. Ekaterinburg: Izd. dom Ural'skogo gosudarstvennogo yuridicheskogo universiteta, 2017. 325 s.
6. Amirov, R.G., Kazancev S.YA. Osnovnye napravleniya sovershenstvovaniya sovremennoj kriminalisticheskoy metodiki rassledovaniya otdel'nyh vidov prestuplenij // Kriminalistika: aktual'nye voprosy teorii i praktiki: sbornik trudov uchastnikov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, Rostov-na-Donu, 25 maya 2017 goda. Rostov-na-Donu: Rostovskij yuridicheskij institut Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii, 2017. S. 20-25.
7. Malyanova K.P. Obshchie polozheniya kriminalisticheskoy harakteristiki prestuplenij, svyazannyh s nezakonnym obrazovaniem (sozdaniem, reorganizaciej) yuridicheskogo lica // Vestnik Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii. 2018. № 3 (86). S. 214-219.
8. Nazyrova N.A. Voprosy rassledovaniya prestuplenij, predusmotrennyh stat'ej 173.1 Ugolovnogogo kodeksa Rossijskoj Federacii // YUridicheskaya nauka i pravoohranitel'naya praktika. 2019. № 3 (49). S. 97-105.
9. Науменко О. А. Особенности возбуждения уголовного дела по факту незаконного образования юридического лица // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2018. № 1(39). С. 36-40.

#### Информация об авторах:

**Киселева Марина Александровна**, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры криминалистики Барнаульского юридического института МВД России, maxmaralek@mail.ru

**Сдержикова Тамара Владимировна**, оперуполномоченный отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Барнаулу, sderzhikova22@mail.ru

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

#### Information about the authors:

**Kiseleva Marina A.**, Candidate in Law (Research doctorate), Associate Professor, Associate Professor, Department of Criminalistics, Barnaul Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia, maxmaralek@mail.ru

**Sderjikova Tamara V.**, criminal investigator of the Department of Economic Security and Counteraction to Corruption of the Ministry of Internal Affairs of Russia in Barnaul, sderzhikova22@mail.ru

The authors have read and approved the final version of the manuscript.

#### Заявленный вклад авторов:

**Киселева Марина Александровна** – разработка методологии исследования, проведение исследования; научное редактирование; доработка текста, работа с библиографическим аппаратом, формулировка задач и выводов исследования.

**Сдержикова Тамара Владимировна** – обоснование концепции исследования, проведение исследования; работа с эмпирическими данными, их сбор, анализ, систематизация, оценка результатов исследования.

Статья получена: 06.07.2024.

Статья принята к публикации: 25.09.2024.

Статья опубликована онлайн: 25.09.2024.

Против размещения полнотекстовой версии статьи в открытом доступе в сети Интернет не возражаем.