

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

от 15 апреля 2013 года N 04-4

Методические рекомендации по выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики и против порядка управления, совершенных сторонами исполнительного производства

I. Общие положения

Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях реализации положений приказа ФССП России от 13.07.2012 N 324 "О совершенствовании деятельности Федеральной службы судебных приставов по пресечению преступлений в сфере экономики и против порядка управления, совершенных сторонами исполнительного производства" и раскрывают действия должностных лиц Федеральной службы судебных приставов при выявлении признаков преступлений в сфере экономики и против порядка управления в ходе принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, в рамках доследственной проверки, а также на стадии расследования преступлений, подследственных ФССП России.

Должностными лицами Федеральной службы судебных приставов при реализации полномочий, предусмотренных [федеральными законами от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#) и [от 21.07.97 N 118-ФЗ "О судебных приставах"](#), в процессе исполнения должностных обязанностей выявляются признаки преступлений в сфере экономики и против порядка управления.

Однако в связи с тем, что органы дознания ФССП России не уполномочены осуществлять расследование данных видов преступлений (за исключением предусмотренных [статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации](#)), отмечается высокая латентность этих преступлений и, как следствие, нарушение законных прав граждан.

Наиболее распространенными преступлениями, не относящимися к подследственности Федеральной службы судебных приставов, но которые выявляются должностными лицами ФССП России в ходе исполнительного производства, в рамках доследственной проверки, а также на стадии расследования уголовного дела являются:

1. Преступления в сфере экономики:

Мошенничество ([статья 159 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Мошенничество в сфере кредитования ([статья 159.1 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Мошенничество при получении выплат ([статья 159.2 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности ([статья 159.4 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Присвоение или растрата ([статья 160 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием ([статья 165 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Регистрация незаконных сделок с землей ([статья 170 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Незаконное предпринимательство ([статья 171 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица ([статья 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица ([статья 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем ([статья 174 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем ([статья 175 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Незаконное получение кредита ([статья 176 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица ([статья 194 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Неправомерные действия при банкротстве ([статья 195 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Преднамеренное банкротство ([статья 196 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Фиктивное банкротство ([статья 197 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица ([статья 198 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации ([статья 199 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Неисполнение обязанностей налогового агента ([статья 199.1 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов ([статья 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

[Российской Федерации](#)).

2. Преступления против порядка управления:

Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков ([статья 327 Уголовного кодекса Российской Федерации](#));

Самоуправство ([статья 330 Уголовного кодекса Российской Федерации](#)).

II. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономики

1. Преступления против собственности

Под преступлениями против собственности понимаются предусмотренные [главой 21 УК РФ](#) умышленные деяния, соединенные с нарушением права владения либо с иными способами причинения собственнику имущественного ущерба или с созданием угрозы причинения такого ущерба.

Непосредственный объект преступлений, предусмотренных [статьями 159, 159.1, 159.2, 159.4, 160 и 165 УК РФ](#) - это конкретная форма собственности, определяемая принадлежностью имущества, то есть частная, государственная, муниципальная, собственность общественных объединений или иная.

[Федеральным законом от 29.11.2012 N 207-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"](#) в [Уголовный кодекс](#) внесены поправки, устанавливающие ответственность за конкретные виды мошенничества.

[Статья 159 УК РФ "Мошенничество"](#), [статья 159.1 УК РФ "Мошенничество в сфере кредитования"](#), [статья 159.2 УК РФ "Мошенничество при получении выплат"](#), [статья 159.4 УК РФ "Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности"](#)¹.

¹ Согласно [части 1 статьи 2 ГК РФ](#) под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В соответствии со [статьей 159 УК РФ](#) под мошенничеством понимается хищение¹ чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 158 УК РФ](#), под хищением понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества.

Судебному приставу-исполнителю и дознавателю при выявлении и документировании преступлений, предусмотренных [статьями 159, 159.1, 159.2 и 159.4 УК РФ](#), необходимо установить способы совершения мошенничества - обман и злоупотребление доверием.

Обман как способ совершения хищения или приобретения права на чужое имущество может состоять в сознательном сообщении заведомо ложных, не соответствующих действительности сведений либо в умолчании об истинных фактах, либо в умышленных действиях, направленных на введение владельца имущества или иного лица в заблуждение.

Сообщаемые при мошенничестве ложные и (или) недостоверные сведения могут относиться к любым обстоятельствам, в частности, к юридическим фактам и событиям, качеству, стоимости имущества, личности виновного, его полномочиям, намерениям¹.

¹ [Пункт 2 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 года N 51 "О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате"](#).

Например, судебным приставом-исполнителем Крыловского районного отдела судебных приставов Управления ФССП России по Краснодарскому краю 02.05.2012 возбуждено исполнительное производство о взыскании с Р.В.А. задолженности в размере 844466 рублей в пользу индивидуального предпринимателя П.И.Ю.

В рамках исполнительного производства представителем должника Р.В.А. К.И.В. судебному приставу-исполнителю передана в качестве документа, подтверждающего оплату долга, расписка П.И.Ю. о получении от Р.В.А. денежных средств в размере 844 466 рублей в счет погашения задолженности.

В ходе совершения исполнительных действий от П.И.Ю. получены сведения о том, что денежные средства по рассматриваемому судебному решению в ее адрес не поступали.

На основании изложенного 08.06.2012 судебным приставом-исполнителем составлен рапорт об обнаружении в действиях Р.В.А. признаков преступления, предусмотренного [частью 3 статьи 159 УК РФ](#), который в тот же день зарегистрирован в Книге учета сообщений о преступлениях под N 16.

Дознавателем Крыловского районного отдела судебных приставов в ходе проверки сообщения о преступлении выполнены неотложные действия, собран материал, который 13.06.2012 в соответствии со [статьей 145 УПК РФ](#) направлен в ОМВД России по Крыловскому району УВД по Краснодарскому краю.

По результатам проверки следственным отделом ОМВД России по Крыловскому району УВД по Краснодарскому краю 12.07.2012 возбуждено уголовное дело по [части 3 статьи 30, части 3 статьи 159 УК РФ](#) в отношении Р.В.А.

Злоупотребление доверием заключается в использовании с корыстной целью доверительных отношений с владельцем имущества или иным лицом, уполномоченным принимать решения о передаче этого имущества третьим лицам. Доверие может быть обусловлено различными обстоятельствами, например служебным положением лица либо личными или родственными отношениями лица с потерпевшим.

Злоупотребление доверием также имеет место в случаях принятия лицом обязательств при заведомом отсутствии у него намерения их выполнить с целью безвозмездного обращения в свою пользу или в пользу третьих лиц чужого имущества или приобретения права на него.

Так, в ходе принудительного исполнения судебного решения судебным

приставом-исполнителем может быть установлено, что должник получил аванс за выполнение работ, услуг, предоплату за поставку товара, при этом не намеревался возвращать долг или иным образом исполнять свои обязательства.

К незаконным действиям, совершенным должником путем обмана или злоупотребление доверием, можно отнести:

1. Хищение денежных средств заемщиком путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных и (или) недостоверных сведений ([статья 159.1 УК РФ](#)).

2. Хищение денежных средств или иного имущества при получении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений, а равно путем умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат ([статья 159.2 УК РФ](#)).

Например, дознавателем отдела судебных приставов по Верхнебуреинскому району Управления ФССП России по Хабаровскому краю 22.02.2012 возбуждено уголовное дело в отношении К.И.С. по признакам состава преступления, предусмотренного [частью 1 статьи 157 УК РФ](#) по факту злостного уклонения от уплаты алиментов на содержание несовершеннолетних детей.

В ходе дознания установлено, что с 26.08.2011 по 31.10.2012 подозреваемая К.И.С. получала пособие по безработице в Центре занятости населения, о чем судебного пристава-исполнителя не уведомила. Сотрудникам Центра занятости населения о том, что она обязана выплачивать алименты, не сообщила, в связи с чем из пособия по безработице алименты не удерживались.

Кроме того, работая у индивидуального предпринимателя Г.В.С. в период с 01.07.2011 по 01.10.2011, К.И.С. о своем трудоустройстве судебного пристава-исполнителя в известность не поставила, работодателей об обязанности выплачивать алименты не уведомила. Таким образом, получая пособие по безработице в Центре занятости населения, К.И.С. одновременно получала заработную плату у индивидуального предпринимателя Г.В.С.

На основании вышеизложенного дознавателем выделены материалы проверки из уголовного дела, содержащие сведения о том, что в действиях К.И.С. усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного [статьей 159 УК РФ](#), и направлены по подследственности в ОМВД России по Верхнебуреинскому району Хабаровского края.

По результатам доследственной проверки дознавателем ОМВД России по Верхнебуреинскому району Хабаровского края принято решение о возбуждении в отношении К.И.С. уголовного дела по [части 1 статьи 159 УК РФ](#).

Верхнебуреинским районным судом Хабаровского края 09.10.2012 К.И.С. приговорена к наказанию в виде лишения свободы условно сроком на два года шесть месяцев, с испытательным сроком на два года.

3. Хищение путем предоставления фальсифицированного товара или иного предмета сделки; использования различных обманных приемов при расчетах за товары или услуги; имитации кассовых расчетов; использования подложных документов, создающих видимость финансовой состоятельности; представления в качестве залога, не принадлежащего заемщику имущества или уже заложенного имущества и т.д. ([статья 159.4 УК РФ](#)).

Мошенничество признается оконченным с момента, когда указанное имущество поступило в незаконное владение виновного или других лиц, и они получили реальную возможность (в зависимости от потребительских свойств этого имущества) пользоваться или распорядиться им по своему усмотрению.

Квалифицирующими признаками преступлений, предусмотренных [статьями 159, 159.1, 159.2](#) и [159.4 УК РФ](#), является совершение общественно опасных деяний в крупном и особо крупном размере¹.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 159.1 УК РФ](#), под крупным размером в [статьях 159.1, 159.3, 159.4, 159.5, 159.6](#) признается стоимость имущества, превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, а особо крупным - шесть миллионов рублей.

Субъективная сторона мошенничества характеризуется прямым умыслом. При этом виновное лицо руководствуется корыстным мотивом и преследует цель незаконного извлечения наживы за счет чужого имущества.

О наличии умысла, направленного на хищение, могут свидетельствовать, в частности, заведомое отсутствие у лица реальной финансовой возможности исполнить обязательство или необходимой лицензии на осуществление деятельности, направленной на исполнение его обязательств по договору, использование лицом фиктивных уставных документов или фальшивых гарантийных писем, сокрытие информации о наличии задолженностей и залогов имущества, создание лжепредприятий, выступающих в качестве одной из сторон в сделке.

Субъектом преступления, предусмотренного [статьями 159, 159.1, 159.2](#) и [159.4 УК РФ](#), является вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

Под лицами, использующими свое служебное положение при совершении мошенничества ([часть 3 статьи 159, часть 3 статьи 159.1, часть 3 статьи 159.2 УК РФ](#)), понимаются должностные лица муниципальных и государственных органов и учреждений.

[Статья 160 УК РФ](#) "Присвоение или растрата".

Присвоение или растрата являются самостоятельными формами хищения, объединенными особым отношением виновных к похищаемому имуществу, которое им вверено.

Под "вверенным" понимается имущество, в отношении которого виновное лицо в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения государственной или общественной организации осуществляет определенные полномочия по распоряжению, управлению,

хранению и т.д. Такие правомочия могут быть переданы собственником имущества другим гражданам на основании гражданско-правовых договоров подряда, аренды, комиссии, проката и т.д.

Присвоение состоит в безвозмездном, совершенном с корыстной целью, противоправном обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника¹.

¹ [Пункт 19 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 года N 51 "О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате"](#).

Присвоение считается окончательным преступлением с того момента, когда законное владение вверенным лицу имуществом стало противоправным и это лицо начало совершать действия, направленные на обращение указанного имущества в свою пользу (например, с момента, когда лицо путем подлога скрывает наличие у него вверенного имущества, или с момента неисполнения лицом обязанности поместить на банковский счет собственника вверенные этому лицу денежные средства).

Примером присвоения вверенного имущества являются противоправные действия главного бухгалтера организации, обязанной на основании исполнительного документа удерживать часть дохода в виде заработной платы должника на содержание несовершеннолетнего ребенка, который с корыстной целью обращал указанную часть заработка должника в свою пользу.

Растрата представляет собой противоправные действия лица, которое с корыстной целью истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам.¹ В отличие от присвоения (удержания чужого имущества) растрату можно охарактеризовать как его расходование: продажу, дарение, передачу в долг и т.д.

¹ [Пункт 19 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 года N 51 "О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате"](#).

Растрату следует считать окончательным преступлением с момента противоправного расходования вверенного имущества (его потребления, израсходования или отчуждения).

Субъективная сторона преступления выражается в прямом умысле.

Дознавателю, разрешающему вопрос о наличии в деянии состава хищения в форме присвоения или растраты, необходимо установить обстоятельства, подтверждающие, что умыслом лица охватывался противоправный, безвозмездный характер действий, совершаемых с целью обратить вверенное ему имущество в свою пользу или пользу других лиц.

Направленность умысла в каждом подобном случае определяется исходя

из конкретных обстоятельств дела, например, таких, как наличие у лица реальной возможности возратить имущество его собственнику, совершение им попыток путем подлога или другим способом скрыть свои действия.

При этом необходимо учитывать, что частичное возмещение ущерба потерпевшему само по себе не может свидетельствовать об отсутствии у лица умысла на присвоение или растрату вверенного ему имущества.

[Статья 165 УК РФ "Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием"](#). Объективная сторона преступления выражается в причинении имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием.

Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием отличается от мошенничества отсутствием признаков хищения.

При решении вопроса о том, имеется ли в действиях лица состав преступления, ответственность за которое предусмотрена [статьей 165 УК РФ](#), дознавателю и судебному приставу-исполнителю необходимо установить следующие факты:

причинение виновным лицом имущественного ущерба собственнику либо владельцу;

неполучение собственником дохода от принадлежащего ему имущества в силу неправомерного использования (извлечения выгоды) этого имущества виновным лицом;

использование чужого имущества, доверенного виновному, не в соответствии с его целевым назначением, а для удовлетворения потребностей самого виновного без уплаты собственнику должной компенсации;

причинение ущерба в крупном или особо крупном размере.

Обман или злоупотребление доверием в целях получения незаконной выгоды имущественного характера может выражаться, например, в представлении лицом поддельных документов, освобождающих от уплаты установленных законодательством платежей (кроме указанных в [статьях 194, 198 и 199 УК РФ](#)) или от платы за коммунальные услуги, в несанкционированном подключении к энергосетям, создающим возможность неучтенного потребления электроэнергии или использование в личных целях вверенного этому лицу иного имущества.

Так, судебным приставом-исполнителем при выходе в адрес должника установлено, что электроснабжение помещения, занимаемого должником, осуществляется в обход счетчиков электроэнергии.

Преступление признается оконченным с момента наступления общественно опасных последствий - имущественного ущерба. В отличие от хищения он не является реальным, а представляет собой упущенную выгоду.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла.

Субъектом преступления, предусмотренного [статьей 165 УК РФ](#), является вменяемое лицо, достигшее возраста 16 лет.

Согласно [части 3 статьи 20 УПК РФ](#) уголовные дела частного-публичного

обвинения, а также уголовные дела о преступлениях, предусмотренных [статьями 159-159.6, 160, 165 УК РФ](#), возбуждаются не иначе как по заявлению потерпевшего или его законного представителя, если они совершены индивидуальным предпринимателем в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности и (или) управлением принадлежащим ему имуществом, используемым в целях предпринимательской деятельности, либо если эти преступления совершены членом органа управления коммерческой организации в связи с осуществлением им полномочий по управлению организацией, либо в связи с осуществлением коммерческой организацией предпринимательской или иной экономической деятельности, за исключением случаев, если преступлением причинен вред интересам государственного или муниципального унитарного предприятия, государственной корпорации, государственной компании, коммерческой организации с прямым участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) государства или муниципального образования, либо если предметом преступления явилось государственное или муниципальное имущество.

2. Преступления в сфере экономической деятельности

Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных [статьями 170, 171, 173.1, 173.2, 174, 175, 176 Уголовного кодекса Российской Федерации](#)

Преступления в сфере экономической деятельности определяются как общественно опасное деяние, при совершении которых виновное лицо преследует незаконные экономические интересы, в том числе интересы корыстные, либо стремится причинить вред законным интересам государства, общества, хозяйствующим субъектам или частным лицам.

Непосредственным объектом преступлений в сфере экономической деятельности являются конкретные экономические отношения, финансово-экономические интересы юридических или физических лиц.

Предмет преступного посягательства в сфере экономической деятельности составляют: движимое или недвижимое имущество; денежные средства в рублях; иностранная валюта; кредитные средства; товарно-материальные ценности; ценные бумаги; имущественные и иные права собственности.

[Статья 170 УК РФ](#) "Регистрация незаконных сделок с землей".

Общественная опасность преступления состоит в нарушении экономических интересов государства, а также равенства граждан как участников правового оборота земельных участков.

Незаконные сделки с землей могут привести к незаконной концентрации земли в одних руках, превращению ее в объект неправомерной спекуляции, а также к возможному нарушению законных прав и интересов собственников и иных владельцев земельных участков.

Как правило, преступления, предусмотренные [статьей 170 УК РФ](#), совершаются путем:

- регистрации заведомо незаконных сделок с землей;
- искажения учетных данных государственного кадастра недвижимости;
- умышленного занижения размеров платежей за землю.

Регистрационные действия начинаются с момента приема документов, необходимых для государственной регистрации прав и отвечающих соответствующим требованиям. Далее эта процедура проводится в следующей последовательности:

регистрация таких документов с обязательным приложением документа об уплате государственной пошлины;

их правовая экспертиза и проверка законности сделки;

установление отсутствия противоречий между заявляемыми и уже зарегистрированными правами на данный объект недвижимого имущества, а также других оснований для отказа или приостановления государственной регистрации прав;

внесение записей в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество при отсутствии указанных противоречий и других оснований для отказа или приостановления государственной регистрации прав;

совершение надписей на правоустанавливающих документах и выдача удостоверений о произведенной государственной регистрации прав.

Сделка считается зарегистрированной, а правовые последствия - наступившими со дня внесения записи о сделке или праве в Единый государственный реестр прав.

В соответствии со [статьей 129 ГК РФ](#) земля и другие природные ресурсы могут отчуждаться или переходить от одного лица к другому иными способами в той мере, в какой их оборот допускается законами о земле и других природных ресурсах.

Поэтому сделка с землей признается незаконной, если она совершена в нарушение положений гражданского и земельного законодательства. Например, земельные участки, отнесенные к землям, изъятым из оборота, не могут предоставляться в частную собственность, а также быть объектами сделок, предусмотренных гражданским законодательством ([статья 27 Земельного кодекса Российской Федерации](#)).

Деяние является оконченным в момент внесения записи о незаконной сделке в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Под искажением понимается внесение в основные документы государственного кадастра недвижимости учетных сведений, не соответствующих действительности. Например, изменены границы земельного участка, его целевое назначение или правовой статус.

Общественно опасное деяние считается оконченным в момент внесения искажений в учетные данные государственного кадастра недвижимости.

Под умышленным занижением платежей на землю понимается совершение действий, влекущих за собой уменьшение платежей за землю, их несоответствие установленным законодательством ставкам.

Занижение размеров платежей за землю может быть совершено только в отношении земельного налога, налогоплательщиком которого являются физические лица, не имеющие статуса индивидуального предпринимателя, и только применительно к земельным участкам, находящимся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Преступление считается оконченным в момент занижения размеров платежей за землю.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Должностное лицо осознает, что, используя свое служебное положение, совершает одно из указанных действий, и желает этого.

Обязательными признаками субъективной стороны являются и мотивы - корыстная или иная личная заинтересованность.

Корыстная заинтересованность - это извлечение для себя или других лиц выгоды имущественного характера.¹

¹ [Пункт 16 Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 16 октября 2009 года N 19 "О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных](#)

полномочий".

Иная личная заинтересованность может выражаться в стремлении извлечь выгоду неимущественного характера, обусловленном такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса, скрыть свою некомпетентность и т.д.

Субъект преступления специальный - должностное лицо, использующее свое служебное положение, достигшее возраста 16 лет. Как правило, это служащие государственных или муниципальных органов, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, ведение государственного земельного кадастра, рассчитывающие размеры платежей за землю.

Статья 171 УК РФ "Незаконное предпринимательство".

Согласно статье 2 ГК РФ, предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателя.

Не является предпринимательской деятельность, связанная с осуществлением функций по трудовому контракту (договору), а также выполнение обязанностей, вытекающих из разовых гражданско-правовых договоров.

Согласно уголовному законодательству, незаконное предпринимательство состоит в том, что лицо, игнорируя установленный порядок, осуществляет деятельность, которая при наличии регистрации, специального разрешения (лицензии) либо при соблюдении условий лицензирования могла быть признана предпринимательской, и тем самым уклоняется от существующего порядка контроля.

Сферой применения статьи 171 УК РФ является предпринимательская деятельность в области производства, торговли, оказания услуг, поскольку она осуществляется вне установленного законом регистрационного либо разрешительного порядка.

Судебному приставу-исполнителю и дознавателю при выявлении преступлений, предусмотренных статьей 171 УК РФ, необходимо учитывать следующие обстоятельства:

а) осуществление предпринимательской деятельности без регистрации будет иметь место лишь в тех случаях, когда в Едином государственном реестре юридических лиц отсутствует запись о создании юридического лица или приобретении физическим лицом статуса индивидуального предпринимателя либо содержится запись о ликвидации юридического лица или прекращении деятельности физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

б) осуществление предпринимательской деятельности с нарушением правил регистрации - ведение такой деятельности субъектом предпринимательства, которому заведомо было известно, что при регистрации были допущены нарушения, дающие основания для признания регистрации недействительной (например, не были представлены в полном объеме документы, а также данные или иные сведения, необходимые для регистрации, либо она была произведена вопреки имеющимся запретам);

в) представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения - представление документов, содержащих такую заведомо ложную либо искаженную информацию, которая повлекла за собой необоснованную регистрацию субъекта предпринимательской деятельности;

г) осуществление предпринимательской деятельности без лицензии - ведение такой деятельности без получения разрешения либо по истечении срока действия такого разрешения, а также в случаях приостановления или аннулирования лицензии;

д) осуществление предпринимательской деятельности с нарушением лицензионных требований и условий - занятие определенным видом предпринимательской деятельности на основании специального разрешения (лицензии) лицом, не выполняющим лицензионные требования и условия, выполнение которых лицензиатом обязательно при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

Преступление является оконченным в момент причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству, извлечения дохода в крупном размере либо в особо крупном размере¹.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 169 УК РФ](#) в [статье 171 УК РФ](#) крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - шесть миллионов рублей.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого или косвенного умысла. Лицо осознает, что занимается предпринимательской деятельностью с нарушением установленного порядка, извлекая при этом доход в крупном размере либо в особо крупном размере, и желает этого.

Субъект преступления общий - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет. Им могут являться согласно [пункту 10 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 года N 23 "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации \(отмывании\) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем"](#) лицо, как имеющее, так и не имеющее статуса индивидуального предпринимателя, руководитель организации или иное лицо, на которое в силу его служебного положения постоянно, временно или по специальному полномочию были непосредственно возложены обязанности по руководству организацией, а также лицо, фактически выполняющее обязанности или функции руководителя.

[Статья 173.1 УК РФ "Незаконное образование \(создание, реорганизация\) юридического лица"](#).

Объективная сторона преступления выражается в действиях по незаконному созданию либо реорганизации юридических лиц через подставных лиц.

Под подставными лицами понимаются лица, являющиеся учредителями (участниками) или руководителями юридического лица, путем введения которых в заблуждение было образовано (создано, реорганизовано) это юридическое лицо¹.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 173.1 УК РФ](#).

Судебному приставу-исполнителю при выявлении признаков состава

преступления, предусмотренного [статьей 173.1 УК РФ](#), необходимо установить факт создания фирм-однодневок через подставных лиц, с внесением регистрирующим органом соответствующей записи в государственный реестр юридических лиц, для осуществления финансовых операций либо сделок с денежными средствами или иным имуществом, то есть истребование в регистрирующих органах соответствующих документов (их копий) и получение объяснений лиц, зарегистрированных руководителями фирм-однодневок.

Принципиальное значение имеет то, что преступлением считается сам факт создания фирмы-однодневки вне зависимости от фактических целей ее регистрации (обман контрагентов, незаконное получение кредита, уклонение от уплаты налогов и т.д.).

Данное преступление считается оконченным с момента образования коммерческой организации.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной виной.

Субъектом преступления является физическое лицо, вменяемое, достигшее возраста 16 лет.

[Статья 173.2 УК РФ "Незаконное использование документов для образования \(создания, реорганизации\) юридического лица"](#).

Объективная сторона преступления выражается в следующих общественно опасных действиях:

предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями, либо сделками с денежными средствами или иным имуществом;

приобретение документов, удостоверяющих личность, или использование чужих персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями, либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.

Под приобретением документа, удостоверяющего личность, понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной виной. Целью совершения действий, составляющих объективную сторону, является совершение одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.

Субъектом преступления может быть вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.

[Статья 174 УК РФ "Легализация \(отмывание\) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем"](#).

В уголовном законодательстве Российской Федерации под легализацией

незаконных доходов понимаются умышленные действия по приданию правомерного вида пользованию, владению или распоряжению доходами, полученными заведомо преступным путем.

Под предметом преступления понимаются денежные средства или иное имущество, приобретенное преступным путем.

Деньги и иное имущество должны быть приобретены преступным путем, т.е. в результате совершения любого преступления на территории России или за ее пределами (например, хищение, вымогательство, получение взятки).

Объективная сторона преступления выражается в действиях по совершению финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

Финансовыми могут являться операции с денежными средствами в наличной или безналичной форме: снятие со счета или зачисление на счет; обмен банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства; размещение денежных средств во вклад (на депозит); их перевод на счет в другой банк; внесение физическим лицом в уставный капитал организации денежных средств и т.д.

Финансовыми операциями и другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, совершенными в крупном размере, признаются финансовые операции и другие сделки с денежными средствами или иным имуществом, совершенные на сумму, превышающую шестьсот тысяч рублей, а в особо крупном размере - превышающую шесть миллионов рублей.

Сделки - это действия граждан, юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей ([статьи 153 ГК РФ](#)). К ним могут относиться купля-продажа иностранной валюты, ценных бумаг, недвижимости, драгоценных камней, дарение, наследование, обмен, аренда и т.д.

Заведомость предполагает, что виновному достоверно известно, что денежные средства или иное имущество, с которыми совершаются финансовые операции, приобретены другими лицами преступным путем ([пункт 20 Постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 18 ноября 2004 года N 23](#)). Об этом может свидетельствовать, например, рассказ самого преступника или свидетелей.

Судебным приставом-исполнителем при принудительном исполнении судебных решений могут быть выявлены следующие противоправные действия должника:

- открытие банковских счетов организациями, зарегистрированными на подставных или вымышленных лиц;

- ведение двойной бухгалтерии на заказные мошеннические хозяйственно-финансовые операции;

- перевод иностранной валюты на имя подставной офшорной компании за рубежом в счет оплаты фиктивной коммерческой сделки;

экспорт из России ликвидного сырья за границу под видом исполнения государственного заказа, за который оплата поставщикам не производится (на экспортируемые нефть, газ, алмазы, древесину преступники в сопроводительных документах указывают заниженную их стоимость и разницу присваивают);

конвертирование наличных денег в другое средство платежа (чеки, акции, векселя), скрывающее их собственника или держателя;

продажа, дисконтирование или торговля банковскими чеками, векселями, кредитными картами, платежными поручениями;

покупка иностранной или российско-зарубежной фирмы, открытие ее счета в банке для манипулирования деньгами в виде предоставления кредитов, ссуд, займов, оплаты аккредитивов, выплаты гонораров за консультации, платежей по подложным договорам и т.д.

Уголовная ответственность может наступить и в случаях, когда виновным осуществлена лишь одна финансовая операция или одна сделка с приобретенными преступным путем денежными средствами или имуществом.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что финансовые операции и иные сделки совершаются с имуществом, приобретенным другими лицами преступным путем, и желает этого.

Субъект преступления специальный - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет и при этом не участвовавшее (любой вид соучастия) в совершении преступления, в результате которого были приобретены денежные средства или иное имущество. Это могут быть работники кредитных организаций, профессиональные участники рынка ценных бумаг, компании, осуществляющие сделки с недвижимостью, и т.д.

[Статья 175 УК РФ "Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем"](#).

Под предметом преступления понимается имущество, добытое преступным путем. В судебной практике под этим имуществом обычно понимаются вещи, как правило, движимые ([статья 130 ГК РФ](#)). Не имеет значения, в результате совершения какого преступления это имущество было добыто (например, кража, мошенничество, вымогательство).

Судебному приставу-исполнителю при выявлении признаков данного состава преступления необходимо обращать внимание на одно из двух альтернативных действий:

приобретение имущества, заведомо добытого преступным путем;

сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем.

Под приобретением понимается возмездное или безвозмездное получение имущества любым способом (покупка, обмен, получение в дар и т.п.), под сбытом - любая форма возмездной или безвозмездной передачи его третьим лицам. Не является приобретением или сбытом получение или передача имущества на временное хранение.

Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем, должны быть заранее не обещанными. В этой связи необходимо

отграничивать такие действия от соучастия в совершении хищения имущества.

Деяние является оконченным в момент совершения любого действия, указанного в диспозиции [статьи 175 УК РФ](#). Для квалификации деяния не имеет значения, приобретало ли лицо имущество, добытое преступным путем, или только лишь сбывало.

Субъективная сторона характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что приобретает или сбывает имущество, добытое преступным путем, и желает этого.

Заведомость как обязательный признак данного состава преступления предполагает понимание виновным того, что получаемое или отчуждаемое им имущество добыто в результате совершения какого-либо преступления. Однако это не означает, что этому лицу должны быть достоверно известны все обстоятельства его преступного приобретения.

Субъект преступления специальный - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет и при этом не участвовавшее (любой вид соучастия) в совершении преступления, в ходе которого было добыто имущество.

[Статья 176 УК РФ "Незаконное получение кредита"](#).

Кредитом¹ являются денежные средства, предоставленные банком или иной кредитной организацией (кредитором) по кредитному договору заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором. По этому договору заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму с процентами ([пункт 1 статьи 819 ГК РФ](#)).

¹ Действующим законодательством предусмотрены различные виды кредитов (банковский ([статья 819 ГК РФ](#)), товарный ([статья 822 ГК РФ](#)), коммерческий ([статья 823 ГК РФ](#)), налоговый ([статья 65 НК РФ](#))).

Порядок получения кредита регламентируется в соответствующих нормах законодательства (например, получению банковского кредита посвящены [статьи 819-821 ГК РФ](#)).

При выявлении признаков преступлений, предусмотренных [статьей 176 УК РФ](#), судебному приставу-исполнителю и дознавателю необходимо установить в действиях виновного лица следующие общественно опасные действия:

1. Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб

1.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 169 УК РФ](#) в [статье 176 УК РФ](#) крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - шесть миллионов рублей.

Под получением кредита понимают его выдачу заемщику. Например, банковский кредит может выдаваться наличным путем или безналичным перечислением денежных средств на расчетный счет заемщика.

Льготные условия кредитования - это более выгодные, чем обычные, условия предоставления кредита. Например, льготы касаются денежной суммы кредита, процентной ставки, срока возврата, обеспечения кредита.

Под представлением заведомо ложных сведений понимают передачу в банк или иному кредитору сведений, о недостоверности которых виновный осведомлен:

неверные данные об учредителях, руководителях, акционерах, основных партнерах предприятия, связях, кооперации с другими фирмами;

фиктивные гарантийные письма, поручительства, предоставленное в залог имущество, на которое нельзя обратить взыскание, и т.д.;

техничко-экономическое обоснование, в котором неправильно указаны основные направления использования заемных средств, конкретные хозяйственные операции;

сфальсифицированные договоры, платежные, транспортные и иные документы о хозяйственной операции, на которую испрашивается кредит;

поддельные договоры и другие документы, неправильно свидетельствующие о возможности реализации заемщиком своей продукции, его конкурентоспособности, положении на рынке, в отрасли и т.п.;

неверные данные складского и бухгалтерского учета и другие.

Для наличия состава преступления представленные сведения должны быть заведомо ложными, т.е. не соответствовать реальной действительности в полном объеме или частично.

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба кредитору.

2. Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Незаконное получение государственного целевого кредита - это получение кредита заемщиком с нарушением установленных правил, определяющих основания для его получения.

Использование государственного целевого кредита не по назначению предполагает распоряжение полученными средствами в иных целях, чем указанные в кредитном договоре. Например, кредит получен на приобретение сельхозоборудования, однако был потрачен на ремонт офиса.

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба гражданам, организациям или государству.

Субъективная сторона преступления, предусмотренного [статьей 176 УК РФ](#), характеризуется виной в виде прямого или косвенного умысла.

Субъект преступления - специальный, а именно - индивидуальный предприниматель¹ или руководитель организации.

¹ Под индивидуальным предпринимателем понимается гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, с момента государственной регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя ([статья 23 ГК РФ](#)); глава крестьянского (фермерского) хозяйства, осуществляющий деятельность без образования юридического лица, признается предпринимателем с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства ([статья 23, 257 ГК РФ](#)).

По [части 2 статьи 176 УК РФ](#) субъектом, кроме руководителя предприятия и индивидуального предпринимателя, может быть иное лицо, незаконно получившее государственный целевой кредит или использовавшее его не по назначению.

[Статья 194 УК РФ "Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица".](#)

Товары при перемещении через таможенную границу Российской Федерации подлежат обложению таможенными платежами, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством.

Согласно [статье 70 Таможенного кодекса Таможенного союза](#) (далее - [ТК ТС](#)), к таможенным платежам относятся: ввозная или вывозная таможенная пошлина; налог на добавленную стоимость и акциз, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза; таможенные сборы.

Под таможенными сборами понимаются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением товаров, а также за совершение иных действий, установленных [ТК ТС](#) и (или) законодательством государств - членов Таможенного союза¹.

¹ В соответствии со [статьей 72 ТК ТС](#).

Объективная сторона преступления выражается в бездействии - уклонении от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, совершенном в крупном либо в особо крупном размере¹.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 194 УК РФ](#), уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за товары, в том числе перемещенные неоднократно и охваченные единым умыслом, превышает один миллион рублей, а в особо крупном размере - три миллиона рублей.

Способы совершения преступления, предусмотренного [статьей 194 УК РФ](#), - разнообразны (например, представление подложных документов, подтверждающих факт уплаты таможенных платежей; простая неуплата таможенных платежей).

При выявлении данного состава преступления судебному приставу-исполнителю и дознавателю необходимо:

установить факт перемещения товаров через таможенную границу Таможенного союза;

зафиксировать факт уклонения от уплаты таможенных платежей;

установить причину неуплаты таможенных платежей в установленные законом сроки;

зафиксировать различные активные действия, направленные на введение таможенных органов в заблуждение относительно необходимости уплаты таможенных платежей, а также их размеров;

установить, совершено ли данное деяние в крупном или особо крупном размере;

Деяние является оконченным в момент фактической неуплаты таможенных платежей в крупном или особо крупном размере.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что уклоняется от уплаты таможенных платежей в крупном или особо крупном размере, и желает этого.

Субъект преступления специальный - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет, ответственное за уплату таможенных платежей. В соответствии с таможенным законодательством этим лицом может являться декларант, таможенный брокер, владелец таможенного склада, перевозчик и т.д.

Вопросы выявления и документирования преступлений в сфере экономической деятельности

Выявление и расследование преступлений в сфере экономической деятельности прежде всего зависит от правильных и квалифицированных действий судебного пристава-исполнителя на стадии исполнительного производства и его взаимодействия с дознавателем.

Судебному приставу-исполнителю и дознавателю при выявлении преступлений в сфере экономической деятельности в ходе принудительного

исполнения судебных решений и актов иных органов, необходимо установить следующие обстоятельства:

образование незарегистрированной организации на базе ранее действовавшей, но в данное время ликвидированной;

сдача в аренду складских помещений, торговых киосков, автостоянок предприятиям, пользующимся льготами;

расчеты за работы, услуги "черным налом" либо неотфактурованной поставкой товара или неучтенными излишками;

завышение или занижение цен на недвижимость, товарно-материальные ценности, работы, услуги;

занижение прибыли за счет включения в себестоимость продукции фактически не произведенных затрат;

перечисление полученного от экономической деятельности дохода на счета организаций, имеющих налоговые льготы;

изготовление и представление кредитору подложных документов о финансовом благополучии своей организации;

составление фиктивных договоров о финансово-хозяйственной сделке для обоснования кредитной заявки;

представление в кредитные организации фиктивных технико-экономических обоснований предстоящих вложений кредитных средств;

представление в кредитные организации фиктивных документов на право получения кредита на льготных условиях по заниженной кредитной ставке;

направление в кредитные организации фиктивных гарантийных писем от имени авторитетных государственных и коммерческих структур;

открытие банковских счетов организациями, зарегистрированными на подставных или вымышленных лиц;

ведение двойной бухгалтерии на заказные мошеннические хозяйственно-финансовые операции;

перевод иностранной валюты на имя подставной офшорной компании за рубежом в счет оплаты фиктивной коммерческой сделки;

экспорт из России ликвидного сырья за границу под видом исполнения государственного заказа, за который оплата поставщикам не производится (на экспортируемые нефть, газ, алмазы, древесину преступники в сопроводительных документах указывают заниженную их стоимость и разницу присваивают);

конвертирование наличных денег в другое средство платежа (чеки, акции, векселя), скрывающее их собственника или держателя;

продажа, дисконтирование или торговля банковскими чеками, векселями, кредитными картами, платежными поручениями;

покупка иностранной или российско-зарубежной фирмы, открытие ее счета в банке для манипулирования деньгами в виде предоставления кредитов, ссуд, займов, оплаты аккредитивов, выплаты гонораров за консультации, платежей по подложным договорам и т.д.

Для надлежащего процессуального закрепления факта совершения преступления судебному приставу-исполнителю рекомендуется истребовать

следующие сведения:

1. Документы, свидетельствующие об осуществлении предпринимательской деятельности:

учредительные документы (решение о создании организации), устав (со всеми зарегистрированными изменениями), а также копию распоряжения (приказа) о назначении на должность руководителя организации-должника;

черновые записи, производственные журналы, накладные на приобретение сырья или товара, на отпуск изготовленных изделий или товара, т.е. документы, которые могут находиться у лиц, занимающихся незаконным предпринимательством;

договоры о выполнении работ, услуг, поставок, накладные на отпуск сырья, товаров, приходные кассовые ордера на принятие оплаты за товар, расходные кассовые ордера на выплаты за приобретенный товар, выполненные работы или услуги; платежные поручения на предприятиях, организациях, у которых лицо, занимающееся незаконным предпринимательством, приобретало товар, сырье или продавало производственные изделия, товары, выполняло услуги, работы;

бухгалтерские отчеты.

2. Документы, свидетельствующие об осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации.

Справки налоговых органов, подтверждающие отсутствие организации в Едином государственном реестре юридических лиц (индивидуального предпринимателя - в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей).

3. Документы, свидетельствующие об осуществлении деятельности без разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно или с нарушением условий лицензирования:

справка органа, уполномоченного на ведение лицензирования определенной деятельности о том, что данного рода деятельность подлежит лицензированию, но данному юридическому или физическому лицу лицензия на этот вид деятельности не выдавалась;

выписка из реестра регистрации выданных лицензий с указанием кому, на какой срок, на ведение какого вида деятельности выдана лицензия, перечня территориально обособленных объектов, на которых разрешена эта деятельность, условий осуществления ее, серии и номера лицензии, которая выдается уполномоченным государственным органом;

справка органа, уполномоченного на ведение лицензионной деятельности, который должен осуществлять контроль за выполнением ее условий, о том, проверялось ли выполнение юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем этих условий, какие нарушения при этом выявлены, какие меры приняты;

выписка о движении денежных средств по расчетному счету юридического лица или индивидуального предпринимателя;

бухгалтерские документы, отчеты, производственные журналы и другие документы, позволяющие определить получение дохода в результате незаконной предпринимательской деятельности.

4. Документы, свидетельствующие о причинении крупного ущерба гражданам, организациям или государству, о получении в результате незаконной предпринимательской деятельности дохода в крупном или особо крупном размере.

Помимо этого, судебному приставу-исполнителю необходимо приобщить к рапорту об обнаружении признаков преступления следующие документы:

заверенную копию исполнительного документа;

заверенную копию постановления о возбуждении исполнительного производства;

сведения об имущественном положении должника (ответы на запросы из налоговых органов, бюро технической инвентаризации, органов Госавтоинспекции МВД России, Федеральной службы регистрации, картографии и кадастра, Пенсионного фонда Российской Федерации);

процессуальные документы по исполнительному производству, в ходе которого выявлены факты незаконной экономической деятельности;

объяснения должника, взыскателя и иных лиц;

иные документы, подтверждающие признаки преступления в сфере экономической деятельности.

В зависимости от конкретных обстоятельств деяния дознавателем в ходе проведения проверки в порядке [статей 144-145 УПК РФ](#) могут быть истребованы и другие документы, необходимые для разрешения сообщения о преступлении.

Дознавателю рекомендуется получить подробное объяснение от взыскателя, должника, судебного пристава-исполнителя и иных лиц, при необходимости на основании [статьи 177 УПК РФ](#) произвести осмотр места происшествия, а также провести почерковедческое либо бухгалтерское исследование документов, подтверждающих факт незаконной предпринимательской деятельности.

3. Преступления, связанные с криминальным банкротством

Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных статьями 195, 196, и 197 Уголовного кодекса Российской Федерации

Основания признания судом должника несостоятельным (банкротом), порядок его ликвидации устанавливаются [Федеральным законом от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности \(банкротстве\)"](#) (далее - [Закон о банкротстве](#)).

В соответствии со [статьей 2 Закона о банкротстве](#) под банкротством понимается признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены, а гражданин - если к тому же сумма его обязательств превышает стоимость принадлежащего ему имущества. Наличие у должника указанных признаков позволяет признать его несостоятельным. Такое заявление могут подать в арбитражный суд сам должник, конкурсный кредитор или уполномоченные органы.

Неправомерные действия при банкротстве совершаются в отношении:

а) имущества - это движимые и недвижимые вещи, деньги, ценные бумаги ([статья 130 ГК РФ](#)), охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность);

б) имущественных прав - это права юридического лица или индивидуального предпринимателя на получение имущества во владение, пользование или распоряжение, вытекающие из гражданско-правовых и иных законных отношений (например, право аренды, требования, залога, использования результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации);

в) имущественных обязанностей - это обязанность должника совершить в пользу кредитора определенное действие (передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п.) либо воздержаться от определенного действия;

г) сведений об имуществе, его размере, местонахождении - это любые данные о наличии этого имущества; о месте, где оно находится; о стоимости; объемах; размерах этого имущества и т.п.;

д) иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях - это любые иные данные, которые могут касаться, например, индивидуальных признаков и состояния вещей, размеров и сроков обладания имущественными правами и обязанностями;

е) бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность должника, - это документы бухгалтерского и налогового учета, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, соответствующие приложения, аудиторское заключение, пояснительная записка).

Непосредственным объектом преступлений, предусмотренных [статьями 195, 196 и 197 УК РФ](#), - установленный порядок признания должника несостоятельным (банкротом), интересы кредиторов.

[Статья 195 УК РФ "Неправомерные действия при банкротстве"](#).

Данная статья предусматривает уголовную ответственность за совершение трех деяний, которые отличаются друг от друга объективными и субъективными признаками.

Объективная сторона преступления, предусмотренного [частью 1 статьи 195 УК РФ](#), выражается в следующих действиях (бездействии), совершенных при наличии признаков банкротства:

сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях;

передача имущества во владение иным лицам;

отчуждение или уничтожение имущества;

сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Под сокрытием имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях необходимо понимать их полное или частичное утаивание.

Передачей имущества во владение иным лицам признается временное избавление от него.

Отчуждение имущества - это его сбыт третьим лицам в любой форме (возмездной или безвозмездной).

Уничтожение имущества, бухгалтерских или иных учетных документов представляет собой такое воздействие на них, в результате которого они приводятся в полную непригодность для их целевого использования.

Фальсификация бухгалтерских или иных учетных документов - это их подделка, направленная на изменение подлинности.

Обязательным признаком преступлений, предусмотренных [частями 1 и 2 статьи 195 УК РФ](#), является время их совершения - до вынесения судом решения о несостоятельности и об открытии конкурсного производства при наличии признаков банкротства. После вынесения судом такого решения лицо уже не обладает указанными признаками, и поэтому совершить рассматриваемое преступление не может.

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба¹ кредитору.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 169 УК РФ](#) в [статье 195 УК РФ](#), крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - шесть миллионов рублей.

Преступления, предусмотренного [частью 1 статьи 195 УК РФ](#), характеризуется виной в виде умысла.

Мотивы и цели не являются обязательными признаками состава преступления. Как правило, оно совершается в интересах должника с целью уменьшения его конкурсной массы или сокрытия его фактического размера.

Объективная сторона преступления, предусмотренного [частью 2 статьи 195 УК РФ](#), выражается в действии, совершенном при наличии признаков банкротства, а именно в неправомерном удовлетворении имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника - юридического лица.

Неправомерное удовлетворение имущественных требований выражается в совершении финансовых операций и (или) сделок с имуществом должника - юридического лица, направленных на полное или частичное погашение кредиторской задолженности отдельным кредиторам в нарушение порядка, предусмотренного действующим законодательством. Например, в ходе финансового оздоровления должник осуществляет платежи отдельным кредиторам в нарушение графика погашения задолженности.

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба кредиторам.

Субъективная сторона преступления, предусмотренного [частью 2 статьи 195 УК РФ](#), характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что неправомерно удовлетворяет имущественные требования отдельных кредиторов за счет имущества должника - юридического лица, при наличии признаков банкротства предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба другим кредиторам и желает этого.

При введении некоторых процедур банкротства (например, внешнее управление, конкурсное производство) функции руководителя юридического лица возлагаются на арбитражного управляющего¹. Так, при конкурсном производстве руководитель должника, а также временный, административный, внешний управляющий в течение трех дней с даты утверждения конкурсного управляющего обязаны обеспечить передачу ему бухгалтерской и иной документации, печатей, штампов, материальных и иных ценностей ([часть 2 статьи 126 Федерального закона о банкротстве](#)).

¹ Согласно [статье 2 Закона о банкротстве](#), арбитражный управляющий (временный, административный, внешний или конкурсный) - это гражданин Российской Федерации, утверждаемый арбитражным судом для проведения процедур банкротства и осуществления иных установленных Законом

полномочий, и являющийся членом одной из саморегулируемых организаций.

Под документами, необходимыми для исполнения обязанностей, возложенных на арбитражного управляющего либо временную администрацию кредитной организации, следует понимать документы, отражающие хозяйственное положение либо финансовое состояние должника (например, учредительные и разрешительные документы; гражданские и трудовые договоры; бухгалтерская и налоговая отчетность).

Объективная сторона преступления, предусмотренного [частью 3 статьи 195 УК РФ](#), выражается в следующих действиях (бездействии):

в незаконном воспрепятствовании деятельности арбитражного управляющего либо временной администрации кредитной организации;

в уклонении или отказе от передачи арбитражному управляющему либо временной администрации кредитной организации документов, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей, или имущества, принадлежащего юридическому лицу либо кредитной организации, в случаях, когда функции руководителя юридического лица либо кредитной организации возложены на арбитражного управляющего или руководителя временной администрации кредитной организации, которые впоследствии причинили крупный ущерб.

Под незаконным воспрепятствованием деятельности арбитражного управляющего либо временной администрации кредитной организации понимается создание таких условий, которые не позволяют им в полной мере осуществлять свои функции. Например, ограничение доступа временной администрации в помещение кредитной организации или к ее документации и иным носителям информации.

Под уклонением от передачи понимаются действия (бездействие), направленные на не передачу документов или имущества при отсутствии явно выраженного отказа от передачи.

Отказ от передачи представляет собой открытые демонстративные действия, свидетельствующее о нежелании передавать документы или имущество.

Субъект преступления специальный - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет и обладающее соответствующими полномочиями (в силу закона, решения суда, договора, занимаемой должности). Например, руководитель (в том числе арбитражные управляющие) должника¹, индивидуальный предприниматель.

¹ Согласно [статье 2 Закона о банкротстве](#), руководитель должника - это единоличный исполнительный орган юридического лица или руководитель коллегиального исполнительного органа, а также иное лицо, осуществляющее в соответствии с федеральным законом деятельность от имени юридического лица без доверенности (например, арбитражные управляющие или исполняющие обязанности руководителя).

[Статья 196 УК РФ](#). Преднамеренное банкротство.

Преступление выражается в действиях (бездействии), заведомо влекущих неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, которые впоследствии причинили вред в виде крупного ущерба¹.

¹ В соответствии с примечанием к [статье 169 УК РФ](#), в [статье 196 УК РФ](#) крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - шесть миллионов рублей.

Под действиями, заведомо влекущими неспособность удовлетворить требования кредиторов, понимаются умышленное деяние, направленное на возникновение или увеличение неплатежеспособности юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Под неплатежеспособностью понимается прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств ([статья 2 Закона о банкротстве](#)).

Причины ухудшения финансового положения заключаются в совершении определенных сделок и действий (бездействии) органов управления юридического лица или индивидуального предпринимателя. Например: 1) заключение на условиях, не соответствующих рыночным и обычаям делового оборота, сделок: а) по отчуждению имущества; б) направленных на замещение или приобретение имущества менее ликвидного; в) купли-продажи имущества, без которого невозможна основная деятельность; г) связанных с возникновением обязательств, не обеспеченных имуществом; д) по замене одних обязательств другими, заключенными на заведомо невыгодных условиях; 2) непринятие мер для взыскания дебиторской задолженности.

Создание или увеличение неплатежеспособности должны повлечь за собой отсутствие возможности в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам¹ и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

¹ Согласно [статье 2 Закона о банкротстве](#), под денежным обязательством понимается обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке и (или) иному предусмотренному [ГК РФ](#), бюджетным законодательством Российской Федерации основанию.

Так, судебным приставом-исполнителем в рамках возбужденного исполнительного производства может быть установлено, что руководитель организации-должника, используя свои полномочия, заключил заведомо невыгодные сделки, тем самым увеличил кредиторскую задолженность и

создал неплатежеспособность организации с целью ее банкротства.

Для определения признаков преднамеренного банкротства проводится соответствующая экспертиза или иная проверка¹.

¹ [Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 года N 855 "Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства"](#).

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба кредиторам.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что совершает деяние, влекущее неспособность юридического лица или индивидуального предпринимателя в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба кредиторам, и желает этого.

Целями совершения данного преступления являются: завладение за бесценок имуществом обанкротившегося предприятия; не выполнение обязательства, поскольку требования кредиторов, не удовлетворенные из-за недостаточности имущества ликвидируемого юридического лица, считаются погашенными ([статья 64 ГК РФ](#)) и т.д.

Субъект преступления специальный, ими являются руководитель или учредитель (участник) юридического лица, а также индивидуальный предприниматель, достигшие возраста 16 лет.

[Статья 197 УК РФ "Фиктивное банкротство"](#).

Данное преступление заключается в действиях по заведомо ложному публичному объявлению руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, индивидуальным предпринимателем - о своей несостоятельности, которые впоследствии причинили крупный ущерб.

Заведомо ложное публичное объявление о несостоятельности - это совершенное в публичном месте (например, в средствах массовой информации, в арбитражном суде) сообщение (устное, письменное) о своем банкротстве, которое не соответствует действительности, так как лицо на самом деле является платежеспособным и обладает возможностью в полном объеме удовлетворить требования кредиторов.

Так же, как и при преднамеренном банкротстве, для определения признаков фиктивного банкротства проводится соответствующая экспертиза или иная проверка.

Деяние является оконченным в момент причинения крупного ущерба кредиторам.

В соответствии с примечанием к [статье 169 УК РФ](#), под крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме,

превышающей один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - шесть миллионов рублей.

Субъективная сторона преступления характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что публично объявляя о своей несостоятельности, является платежеспособным, предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба кредиторам и желает этого.

Целями совершения данного преступления являются: приостановление процедуры взыскания на свое имущество, введение в заблуждение кредиторов для получения отсрочки, рассрочки или скидки с причитающихся им платежей и т.д.

Субъект преступления специальный, ими являются руководитель или учредитель (участник) юридического лица, а также индивидуальный предприниматель, достигшие возраста 16 лет.

Вопросы выявления и документирования преступлений в сфере криминального банкротства

При выявлении и документировании преступлений, связанных с криминальным банкротством, предусмотренных [статьями 195, 196 и 197 УК РФ](#), судебному приставу-исполнителю в ходе принудительного исполнения судебных решений и актов иных органов необходимо установить следующие обстоятельства:

Неправомерные действия при банкротстве:

имело ли место сокрытие имущества, имущественных обязательств, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе;

передавалось ли имущество в иное владение, имело ли место его отчуждение или уничтожение;

принимались ли меры к уничтожению, фальсификации бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность организации;

предвидел ли руководитель организации-должника ее банкротство;

требования каких кредиторов удовлетворены должником, в какой части и каким способом, имелся ли запрет на удовлетворение имущественных требований указанных кредиторов либо отсутствовали правовые основания для этого;

осознавало ли виновное лицо неправомерность своих действий, их общественную опасность, фактическую несостоятельность должника.

При преднамеренном банкротстве:

имело ли место создание или увеличение неплатежеспособности (невозможность лица рассчитаться по своим денежным обязательствам, хотя стоимость имеющегося у него имущества превышает сумму его долгов);

каков период создания и (или) увеличения неплатежеспособности (до момента признания банкротом);

какие сделки заключались, являются ли они экономически целесообразными;

последствия заключения сделок, какой ущерб причинен этими действиями и кому именно, является ли ущерб крупным, являются ли последствия тяжкими;

имели ли место неоправданные издержки и другие расходы, не соответствующие имущественному положению должника и повлекшие создание или увеличение неплатежеспособности;

цель преднамеренного банкротства (например: не преследовал ли должник цели уклонения от уплаты долгов);

При фиктивном банкротстве:

имело ли место заявление о признании должника банкротом (обращение с заявлением в суд либо добровольное объявление о своем банкротстве), кем оно сделано (руководителем, собственником или иным лицом), при каких обстоятельствах;

соответствует ли заявление действительному финансовому состоянию и имущественному положению должника, какова цель подачи (получение отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей или скидки с

долгов, неуплата долгов), является ли заявление ложным;

осознает ли должник ложность своего заявления о банкротстве;

имело ли место согласие кредиторов на рассрочку платежей, сокращение долга или прощение долгов при мировом соглашении;

имела ли место фальсификация документов, каких именно, кем и каким способом.

Для надлежащего процессуального закрепления факта совершения преступления судебному приставу-исполнителю к рапорту рекомендуется приложить следующие документы:

заверенная копия исполнительного документа;

заверенная копия постановления о возбуждении исполнительного производства;

учредительные документы (решение о создании организации), устав (со всеми зарегистрированными изменениями), а также копию распоряжения (приказа) о назначении на должность руководителя организации-должника;

документы, подтверждающие государственную регистрацию должника и постановку на учет в налоговых органах;

бухгалтерскую документацию (бухгалтерский баланс, кассовую книгу и т.д.) складские книги, свидетельства о государственной регистрации права собственности на жилые (нежилые) помещения, паспорт технического средства и иные документы;

сведения об имущественном положении должника (ответы на запросы из налоговых органов, бюро технической инвентаризации, органов ГИБДД МВД России, Федеральной службы регистрации, картографии и кадастра Российской Федерации, Пенсионного фонда Российской Федерации);

выписки о движении денежных средств должника, выписки по расчетному счету и другие документы;

договоры, на основании которых у предприятия возникли обязательства перед контрагентами выполнить работы или оказать какие-либо услуги;

процессуальные документы по исполнительному производству, в ходе которого выявлены факты уголовного банкротства;

объяснения руководителей должника и взыскателя;

объяснения арбитражного управляющего и иных лиц, участвовавших в процедуре банкротства;

иные документы, подтверждающие факт незаконных действий при банкротстве.

При проведении проверки сообщения о преступлении дознаватель не должен ограничиваться лишь рассмотрением приложенных к сообщению о преступлении документов, собранными материалами исполнительного производства. Ему рекомендуется получить подробное объяснение от взыскателя, должника и судебного пристава-исполнителя и иных лиц, на основании изучения полученных данных запросить необходимые документы, а также при необходимости провести почерковедческое либо бухгалтерское исследование документов, подтверждающих факт незаконной деятельности.

4. Налоговые преступления

Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации

В соответствии со [статьей 57 Конституции Российской Федерации](#) каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Общественная опасность налоговых преступлений заключается в умышленном невыполнении конституционной обязанности платить налоги и сборы, что влечет непоступление денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно [пункту 1 статьи 8 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - [НК РФ](#)), под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

[Статья 198 УК РФ "Уклонение от уплаты налогов и \(или\) сборов с физического лица"](#).

Уклонение от уплаты налога и (или) сбора влечет уголовную ответственность только в случае, если оно совершается одним из двух перечисленных в законе способов:

непредставление налоговой декларации или иных документов, представление которых обязательно;

включение в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений.

Налоговая декларация - это письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, а также о других данных, связанных с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах, в форме, порядке и в сроки, установленные этим законодательством ([пункты 2, 6 и 7 статьи 80 НК РФ](#)).

Под иными документами следует понимать любые предусмотренные [НК РФ](#) документы, служащие основанием для исчисления и уплаты налогов и (или) сборов. К ним, в частности, относятся:

выписки из книги продаж;

книги учета доходов и расходов хозяйственных операций;

журнал полученных и выставленных счетов-фактур;

расчеты по авансовым платежам и расчетные ведомости;

справки о суммах уплаченного налога;

годовые отчеты;

документы, подтверждающие право на налоговые льготы.

Под включением в налоговую декларацию или иные документы, представление которых является обязательным, заведомо ложных сведений следует понимать умышленное указание в них любых не соответствующих действительности данных об объекте налогообложения, расчете налоговой базы, наличии налоговых льгот или вычетов и любой иной информации, влияющих на правильность исчисления и уплаты налогов и сборов, а также неотражение данных о доходах из определенных источников, объектов налогообложения и т.д.

Преступление считается оконченным с момента фактической неуплаты налога в крупном размере либо в особо крупном размере ([часть 2 статья 198 УК РФ](#)) за соответствующий отчетный период в срок, установленный налоговым законодательством ([пункт 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28 декабря 2006 года N 64 "О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления"](#)).

Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей.

Субъектом преступления, предусмотренного [статьей 198 УК РФ](#), является лицо, достигшее возраста 16 лет (гражданин РФ, иностранный гражданин, лицо без гражданства), обязанное в соответствии с законодательством платить налоги (сборы), а также индивидуальный предприниматель, зарегистрированный в установленном порядке и осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, нотариус, адвокат, учредивший адвокатский кабинет.

[Статья 199 УК РФ "Уклонение от уплаты налогов и \(или\) сборов с организации"](#).

Под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов понимаются умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих сумм денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации.

Способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как действия в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, так и бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов.

Крупным размером признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей.

К организациям относятся: юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью либо созданные в соответствии с законодательством иностранных государств международные организации, их филиалы и представительства, расположенные на территории Российской Федерации ([статья 11 НК РФ](#)).

Субъект преступления - руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера), в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий. К числу субъектов данного преступления могут относиться также лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера (бухгалтера).

Служащие организации-налогоплательщика (организации - плательщика сборов), оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности по соответствующей части [статьи 199 УК РФ](#) как пособники данного преступления ([части 5 статьи 33 УК РФ](#)), умышленно содействовавшие его совершению.

Лицо, организовавшее совершение преступления, предусмотренного [статьей 199 УК РФ](#), либо склонившее к его совершению руководителя, главного бухгалтера (бухгалтера) организации-налогоплательщика или иных сотрудников этой организации, а равно содействовавшее совершению преступления советами, указаниями и т.п., несет ответственность в зависимости от содеянного им как организатор, подстрекатель либо пособник по соответствующей части [статьи 33 УК РФ](#) и соответствующей части [статьи 199 УК РФ](#).

[Статья 199.1 УК РФ "Неисполнение обязанностей налогового агента"](#)

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов. Такие обязанности могут быть возложены только на те организации и тех физических лиц, которые являются

источниками выплаты доходов, подлежащих обложению налогами.

Объективная сторона преступления характеризуется совершением в крупном или в особо крупном размере одного из перечисленных в законе деяний:

неисполнение обязанностей по исчислению налогов;

неисполнение обязанностей по удержанию налогов;

неисполнение обязанностей по перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Преступление считается оконченным с момента неперечисления суммы налога, которую налоговый агент должен был исчислить и удержать.

Например, старшим дознавателем отдела организации дознания и административной практики Управления ФССП России по Калининградской области 12.10.2012 в рамках проверки в порядке [ст.144-145 УПК РФ](#) в отношении К.Г.М. и А.А.Н. по [ст.177 УК РФ](#), в действиях генерального директора ООО "Ш." А.Г.А. выявлены признаки преступления, предусмотренного [ст.199.1 УК РФ](#).

Установлено, что 17.09.2010 ООО "Ш." заключило договор аренды помещения, расположенного по адресу: г.Калининград, с гражданином А.А.Н., являющимся собственником данного помещения. Арендная плата в соответствии с условиями договора составила 900000 рублей ежемесячно.

В соответствии со [ст.24 Налогового кодекса Российской Федерации](#) в связи с тем, что арендодателем по договору аренды недвижимого имущества является физическое лицо, ООО "Ш." признается налоговым агентом, на которого возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему России.

В рамках доследственной проверки из УФНС России по Калининградской области поступили сведения, что гражданин А.А.Н., являющийся арендодателем недвижимого имущества, доходов за 2010-2011 годы не получал.

При этом за период с 17.09.2010 по 12.10.2012 арендные платежи, выплаченные ООО "Ш." в пользу арендодателя, составили 23400000 рублей, а соответственно налог на доход физического лица, подлежащий уплате в бюджет России со стороны ООО "Ш." 3042000 рублей.

В связи с этим старшим дознавателем 12.10.2012 в ИФНС N 9 УФНС России по Калининградской области направлены материалы о выявлении в действиях генерального директора ООО "Ш." А.Г.А. признаков преступления, предусмотренного [ст.199.1 УК РФ](#).

Личный интерес как мотив преступления может выражаться в стремлении извлечь выгоду имущественного, а также неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса и т.п.

Если действия налогового агента, нарушающие налоговое законодательство по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершены

из корыстных побуждений и связаны с незаконным изъятием денежных средств и другого имущества в свою пользу или в пользу других лиц, содеянное следует дополнительно квалифицировать как хищение чужого имущества.

Субъект преступления - физическое лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя, а также лицо, на которое в соответствии с его должностным или служебным положением возложена обязанность по исчислению, удержанию или перечислению налогов (руководитель или главный (старший) бухгалтер организации, иной сотрудник организации, специально уполномоченный на совершение таких действий, либо лицо, фактически выполняющее обязанности руководителя или главного (старшего) бухгалтера).

В том случае, когда лицо в личных интересах не исполняет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и одновременно уклоняется от уплаты налогов с физического лица или организации в крупном или особо крупном размере, содеянное им при наличии к тому оснований надлежит квалифицировать по совокупности преступлений, предусмотренных [статьей 199.1 УК РФ](#) и соответственно [статьями 198](#) или [199 УК РФ](#).

[Статья 199.2 УК РФ "Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и \(или\) сборов"](#).

Согласно [пункту 1 статьи 24 НК РФ](#), налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с [НК РФ](#) возложены обязанности по исчислению, удержанию с налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Объективная сторона преступления заключается в сокрытии денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенном собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем, в крупном размере.

Под сокрытием денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов, понимается деяние, направленное на воспрепятствование принудительному взысканию недоимки по налогам и сборам в крупном размере. Эти действия совершаются после истечения срока, установленного законодательством для уплаты соответствующего налога или сбора.

Недоимкой является сумма налога или сбора, не уплаченная в установленном законодательством о налогах и сборах в срок.

Возможны два варианта поведения налогового агента, влекущие за собой уголовную ответственность:

налоговый агент полностью (или частично) не исчислил и (или) не удержал сумму налога и не перечислил ее в бюджет;

налоговый агент полностью (или частично) исчислил и (или) удержал налог с налогоплательщика, но в бюджет ее не перечислил.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 24 НК РФ](#) налоговые агенты обязаны: правильно и своевременно исчислять, удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующие налоги;

в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог с налогоплательщика и о сумме задолженности налогоплательщика;

вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов, удержанных и перечисленных в бюджеты (внебюджетные фонды) налогов, в том числе персонально по каждому налогоплательщику;

представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов.

Состав преступления, предусмотренный [статьей 199.2 УК РФ](#), наличествует и в том случае, когда размер задолженности превышает стоимость имущества, сокрытого в крупном размере с целью воспрепятствовать дальнейшему принудительному взысканию недоимки.

Преступление признается оконченным после истечения срока, установленного в полученном требовании об уплате налога и (или) сбора ([статья 69 НК РФ](#)).

Субъектом преступления, предусмотренного [статьей 199.2 УК РФ](#), может быть физическое лицо, имеющее статус индивидуального предпринимателя, собственник имущества организации, руководитель организации либо лицо, выполняющее управленческие функции в этой организации, связанные с распоряжением ее имуществом.

Вопросы выявления и документирования преступлений в сфере налогового законодательства

Судебные приставы-исполнители при реализации полномочий, предусмотренных [Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#), нередко сталкиваются с фактами противоправных действий со стороны должников по уклонению от уплаты налогов и сборов в бюджеты (внебюджетные фонды) Российской Федерации.

В связи с этим судебному приставу-исполнителю в ходе принудительного исполнения судебных решений и актов иных органов необходимо обратить особое внимание на следующие факты, которые могут быть выявлены в действиях участников исполнительного производства.

Типичными признаками, указывающими на совершение юридическими (физическими) лицами преступлений, предусмотренных [статьями 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ](#) являются:

отсутствие у организации-должника надлежаще оформленных учредительных документов (решение о создании организации, устав, приказы о назначении директора, главного бухгалтера и т.д.);

несоответствие юридическому адресу (выписка из ЕГРЮЛ) фактического местонахождения организации;

отсутствие официального бухгалтерского отчета о доходах и расходах организации от финансово-хозяйственной деятельности;

несоответствие бухгалтерской отчетности должника-организации сведениям, полученным из налоговых органов;

полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета (осуществление сделок без документального оформления; неоприходование товарно-материальных ценностей, денежной выручки в кассу);

неправильное ведение бухгалтерских книг, "двойная" бухгалтерия, искажение бухгалтерского учета путем внесения изменений в документы;

отчуждение имущества в пользу контролируемых организаций с целью сокрытия имущества от обращения взыскания на задолженность по налогам путем реорганизации в форме разделения и выделения и т.д.;

создание фиктивных организаций для номинального владения имуществом с целью уклонения от уплаты налогов и сборов;

занижение стоимости имущества и активов с целью уменьшения налоговой базы должника;

подделка финансовых документов, в том числе договоров купли-продажи, об оказании услуг и т.д.

представление подложных документов в обоснование искаженных данных, внесенных в налоговую декларацию и т.д.;

оформление в разных кредитных организациях нескольких расчетных счетов, не зарегистрированных в налоговых органах;

движение денежных средств по счетам, перенаправление денежных средств от контрагентов на счета иных юридических либо физических лиц, в том числе подконтрольных или заинтересованных;

размещение прибыли от торговой или иной деятельности в заграничных кредитных учреждениях, на личные счета и счета оффшорных компаний;

использование наличных денег, а не банковских счетов при крупных закупках или иных расчетах;

искажение экономических показателей, позволяющее уменьшить размер налогооблагаемой базы: завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения; отнесение на издержки производства расходов в размерах, превышающих действительные;

наличие сведений о том, что ценные приобретения должника оформлены в собственность третьих лиц;

передача должниками или иными лицами недвижимого имущества в аренду;

фиктивное отчуждение имущества: отчуждение имущества в пользу близких родственников с целью сокрытия имущества; заключение мнимых сделок с третьими лицами, в том числе передача в залог с целью сокрытия имущества;

получение неофициальных доходов, в данном случае могут уклоняться от уплаты налогов и сборов как должник (физическое лицо), так и его работодатель.

В случае выявления в рамках исполнительного производства признаков преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#), судебный пристав-исполнитель незамедлительно сообщает начальнику отдела - старшему судебному приставу, готовит соответствующие материалы для направления в территориальные органы Федеральной налоговой службы без регистрации в Книге учета сообщений о преступлениях.

При направлении в территориальные органы Федеральной налоговой службы материалов о выявлении в действиях виновных лиц признаков налоговых преступлений рекомендуется приложить:

заверенная копия исполнительного документа;

заверенная копия постановления о возбуждении исполнительного производства;

учредительные документы (решение о создании организации), устав (со всеми изменениями, зарегистрированными в установленном порядке), а также копию распоряжения (приказа) о назначении на должность руководителя организации, если должник юридическое лицо;

документы, подтверждающие государственную регистрацию должника-организации и поставку его на учет (из территориальных органов Федеральной налоговой службы);

сведения об имущественном положении должника;

бухгалтерская документация (бухгалтерский баланс, кассовая книга и т.д.), складские книги, свидетельства о государственной регистрации права собственности на жилые (нежилые) помещения, паспорта технических средств и иные документы, указывающие на признаки совершения преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#);

документы, подтверждающие наличие незарегистрированных в налоговых органах расчетных счетов должника в кредитных учреждениях (выписки о

движении денежных средств по ним);

сведения, подтверждающие полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности должника-организации в документах бухгалтерского учета;

процессуальные документы по исполнительному производству, в ходе которого выявлены факты уклонения от уплаты налогов и сборов в бюджеты (внебюджетные фонды) Российской Федерации;

объяснение взыскателя;

объяснение должника по факту уклонения от уплаты налогов и сборов;

иные документы, устанавливающие признаки совершения налоговых преступлений в ходе принудительного исполнения исполнительных документов.

В зависимости от конкретных обстоятельств деяния судебным приставом-исполнителем могут быть получены и другие документы, необходимые для установления в действиях виновных лиц признаков совершения налоговых преступлений, предусмотренных [УК РФ](#).

Дознаватель оказывает методическую помощь судебному приставу-исполнителю при выявлении и документировании признаков преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#).

Направляет с согласия начальника отдела - старшего судебного пристава материалы в территориальные органы Федеральной налоговой службы по преступлениям, предусмотренным [статьями 198-199.2 УК РФ](#), и информирует об этом надзирающего прокурора.

Начальник отдела - старший судебный пристав:

проверяет обоснованность выводов о наличии признаков налоговых преступлений, содержащихся в соответствующем материале;

организует направление материалов, содержащих признаки преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#), в территориальные органы Федеральной налоговой службы с одновременным направлением информации надзирающему прокурору;

обеспечивает представление в отдел организации дознания и административной практики территориального органа ФССП России информации о направлении материалов, содержащих признаки преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#).

III. Преступления против порядка управления

Уголовно-правовая характеристика преступлений, предусмотренных статьями 327 и 330 Уголовного кодекса Российской Федерации

Под преступлениями против порядка управления понимаются общественно опасные деяния, посягающие на правильную деятельность государственного аппарата и органов местного самоуправления и сопряженные с совершением насильственных действий над должностными лицами или представителями органов управления, препятствующие их деятельности, а также иные деяния, которые могут нарушить нормальную работу государственных органов, причинить вред их авторитету, нарушить права и интересы граждан.

Непосредственный объект - конкретные отрасли государственного управления, на которые совершается преступное посягательство.

Наиболее распространенными преступлениями против порядка управления, выявляемые судебными приставами-исполнителями и дознавателями в ходе реализации своих должностных полномочий, являются подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков ([статья 327 УК РФ](#)) и самоуправство ([статья 330 УК РФ](#)).

[Статья 327 УК РФ "Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков"](#).

Преступление посягает на нормальную деятельность органов государственной власти и управления, а также на права и законные интересы граждан и юридических лиц.

Предметом преступления являются официальные документы, предоставляющие права или освобождающие от обязанностей, поддельные государственные награды РФ, РСФСР, СССР, штампы, печати, бланки.

Бланк представляет собой лист бумаги с нанесенным на него набором реквизитов, идентифицирующих организацию. Бланк используются для изготовления документа. Бланки относятся к документам строгой отчетности и имеют на обороте номера, нанесенные в типографии.

Удостоверение - это документ, которым подтверждаются личность физического лица и (или) его статус или право. Удостоверение выдается уполномоченным на то органом, заверяется надлежащим должностным лицом, может также заверяться печатью (например, водительские права, охотничий билет, удостоверение сотрудника милиции, военный билет и т.д.).

В ходе принудительного исполнения могут быть выявлены различные формы правонарушений должников:

подделка удостоверения либо иного официального документа (исполнительного листа, постановления о возбуждении исполнительного производства и т.д.), предоставляющего права или освобождающего от обязанностей;

сбыт указанных предметов;

изготовление или сбыт поддельных государственных наград Российской Федерации, РСФСР, СССР, штампов, печатей, бланков.

Подделка представляет собой незаконное изготовление удостоверения или иного официального документа. Способ подделки не влияет на квалификацию деяния и может быть любым: подчистка, дописка, подделка

подписи, заверение поддельной печатью, переклеивание фотографии. Подделка может касаться всего подделываемого документа или его части, например, только изменения фамилии в удостоверении. Подделкой признается и полное изготовление фальшивого документа.

Так, начальником отдела организации дознания и административной практики Управления ФССП России по Кабардино-Балкарской Республике 12.10.2012 возбуждено уголовное дело по факту совершения неустановленным лицом преступления, предусмотренного [частью 3 статьи 327 УК РФ](#), которое направлено прокурору Майского района Кабардино-Балкарской Республики для определения подследственности.

Установлено, что в Майский районный отдел судебных приставов Управления ФССП России по Кабардино-Балкарской Республике по почте поступил исполнительный лист по делу от 07.12.2009 N 2, выданный Нальчикским городским судом о взыскании с Е.М.И. в пользу М.В.В. денежных средств в размере 866057 рублей с заявлением М.В.В. о возбуждении исполнительного производства.

В ходе производства исполнительных действий судебным приставом-исполнителем 09.10.2012 установлено, что исполнительный лист Нальчикского городского суда от 07.12.2009 N 2 подделан.

Сбытом является отчуждение предмета преступления, при котором изменяется его владелец. Как и при подделке, способ сбыта не имеет значения для состава преступления. Сбыт может быть совершен путем продажи, обмена, дарения, при передаче в уплату долга и т.д.

Изготовление дубликатов государственных наград, печатей, бланков представляет собой их полное создание или внесение в них таких изменений, которые меняют статус предмета.

Подделка официального документа должностным лицом или государственным служащим или служащим органов местного самоуправления может быть квалифицирована по [статье 292 УК РФ](#) как служебный подлог.

Преступление считается оконченным с момента подделки в целях использования сбыта указанных предметов или их изготовления.

Субъективная сторона характеризуется виной в виде прямого умысла и специальной целью - использовать или сбыть подделанный или изготовленный предмет преступления.

Субъект преступления - вменяемое физическое лицо, достигшее 16 лет.

Квалифицированный состав ([часть 2 статьи 327 УК РФ](#)) предусматривает ответственность за совершение рассматриваемого деяния с целью скрыть другое преступление либо облегчить его совершение. Например, виновный подделывает документы с целью скрыть совершенное хищение.

Использование заведомо подложного документа ([часть 3 статьи 327 УК РФ](#)) является самостоятельным составом преступления. Использование означает, что виновный извлекает или пытается извлечь полезные свойства документа, например поступление на работу с использованием поддельного диплома о высшем образовании, бесплатный проезд на транспорте и т.д.

[Статья 330 УК РФ "Самоуправство"](#).

Самоуправство заключается в самовольном (т.е. вопреки установленному порядку) совершении стороной исполнительного производства каких-либо действий, правомерность которых оспаривается другой стороной исполнительного производства (организацией или гражданином), причиняющих им существенный вред. Для его документирования судебному приставу-исполнителю требуется установить следующие обстоятельства:

самовольное действие фигуранта;

оспаривание данного действия заинтересованной стороной в судебном, административном, дисциплинарном порядке;

наступление последствий в виде причинения существенного вреда;

применение насилия или угрозы его применения.

По своему содержанию самоуправство представляет собой совершение действий, направленных на реализацию действительного или мнимого права. Эти действия совершаются вопреки установленному законом или иным нормативным правовым актом порядку: без оформления соответствующих документов, без соблюдения установленной процедуры и т.д.

Так, дознавателем специализированного отдела судебных приставов по особым исполнительным производствам Управления ФССП России по Нижегородской области 14.12.2012 вынесено постановление о возбуждении уголовного дела в отношении неустановленного работника ЗАО "М".

Установлено, что судебным приставом-исполнителем Балахнинского районного отдела судебных приставов Управления ФССП России по Нижегородской области 26.08.2011 возбуждено исполнительное производство о взыскании с П.С.В. кредиторской задолженности в размере 4221920 рублей в пользу взыскателя ЗАО "М.", а также об обращении взыскания на заложенное имущество - экскаватор НІТАСНІ 240-3.

В связи с этим судебным приставом-исполнителем 29.08.2012 наложен арест на экскаватор, ответственным хранителем назначен представитель взыскателя.

В ходе исполнительного производства установлено, что взыскателем подано заявление об отзыве исполнительного документа, в связи с этим судебным приставом-исполнителем принято решение о передаче ранее арестованного экскаватора П.С.В. Однако, указанное имущество без уведомления судебного пристава-исполнителя реализовано ЗАО "М.", при этом между должником и взыскателем соглашение о порядке и сумме реализации арестованного имущества не заключалось. Денежные средства (в общей сумме 2500000 рублей) от реализации залогового имущества на расчетный счет П.С.В. не поступали.

Оспаривание правомерности подобных действий гражданином или организацией означает заявление указанными субъектами в той или иной форме о нарушении своего права: обращение в органы внутренних дел, заявление в прокуратуру, подача искового заявления в суд, обращение в органы исполнительной власти и др.

Угроза представляет собой воздействие на психику потерпевшего. Содержанием угрозы является доведение до сведения потерпевшего

намерения применить насилие.

Способ выражения угрозы может быть любым: устным, письменным, по телефону, а также в виде демонстрационных действий: угрожающие жесты, показ оружия и т.д.

Понятие существенного вреда является оценочным и подлежит установлению в каждом конкретном случае в зависимости от размера причиненного материального ущерба, важности нарушенного права и т.д. Преступление окончено с момента наступления последствий в виде существенного вреда.

Субъективная сторона преступления характеризуется умышленной формой вины в виде прямого или косвенного умысла.

Субъект преступления общий - вменяемое лицо, достигшее 16 лет.

Вопросы выявления и документирования преступлений против порядка управления

Выявление и расследование преступлений, предусмотренных [статьями 327 и 330 УК РФ](#), прежде всего зависит от правильных и квалифицированных действий судебного пристава-исполнителя на стадии исполнительного производства и дознавателя в рамках доследственной проверки, на стадии расследования уголовного дела, а также от организации их взаимодействия.

Для надлежащего процессуального закрепления факта совершения преступлений, предусмотренных [статьями 327 и 330 УК РФ](#), судебным приставом-исполнителем (дознавателем) к рапорту прикладываются следующие документы:

- заверенную копию исполнительного документа;

- заверенную копию постановления о возбуждении исполнительного производства;

- поддельный документ;

- документы, подтверждающие подделку, изготовление или сбыт поддельных документов;

- документы, подтверждающие факт самовольных действий должника (взыскателя);

- документы, подтверждающие оспаривание самовольных действий заинтересованной стороной в судебном, административном порядке;

- процессуальные документы по исполнительному производству, в ходе которого выявлен факт подделки, изготовления или сбыт поддельных документов, а также противоправных самовольных действий должника (взыскателя);

- объяснения должника и взыскателя;

- иные документы.

В зависимости от конкретных обстоятельств деяния дознавателем в ходе проведения проверки в порядке [статей 144-145 УПК РФ](#) могут быть истребованы и иные документы, необходимые для разрешения сообщения о преступлении.

Дознавателю рекомендуется получить подробное объяснение от взыскателя, должника, судебного пристава-исполнителя и иных лиц, а также провести криминологическое исследование поддельных документов.

IV. Действия должностных лиц территориальных органов Федеральной службы судебных приставов при выявлении преступлений в сфере экономики и против порядка управления

4.1. Судебный пристав-исполнитель:

В случае выявления в ходе принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц признаков преступлений, совершенных сторонами исполнительного производства, в том числе, указанных в разделе I Методических рекомендаций (за исключением предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#)), во взаимодействии с дознавателем (начальником органа дознания) составляет рапорт об обнаружении признаков преступления, который передает дознавателю для регистрации в Книге учета сообщений о преступлении.

К рапорту об обнаружении признаков преступления прикладывает заверенные копии документов из материалов исполнительного производства, подтверждающие факт совершения преступления.

При выявлении признаков преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#), готовит материалы для направления в территориальные органы Федеральной налоговой службы без регистрации в Книге учета сообщений о преступлениях.

4.2. Дознаватель структурного подразделения территориального органа ФССП России:

оказывает методическую помощь судебному приставу-исполнителю в случае выявления признаков преступлений, указанных в разделе I Методических рекомендаций по документированию признаков преступлений;

незамедлительно регистрирует рапорт судебного пристава-исполнителя об обнаружении признаков преступления в Книге учета сообщений о преступлениях;

направляет сообщение о преступлении по подследственности в соответствии с [пунктом 3 части 1 статьи 145 УПК РФ](#);

по преступлениям, предусмотренным [статьями 198-199.2 УК РФ](#), направляет материалы в территориальные органы Федеральной налоговой службы с одновременным направлением информации надзирающему прокурору;

в случаях, не терпящих отлагательства и при наличии явных признаков преступления, совершает действия, предусмотренные [УПК РФ](#) (выносит постановление о возбуждении уголовного дела, производит неотложные следственные действия, представляет имеющиеся материалы прокурору и т.д.);

при выявлении в ходе предварительного расследования уголовных дел, подследственных ФССП России, признаков преступлений, указанных в разделе I Методических рекомендаций, выносит постановление о выделении материалов, содержащих сведения о новом преступлении, из уголовного дела и о направлении их для принятия решения прокурору.

4.3. Начальник органа дознания (лицо, его замещающее):

проверяет обоснованность выводов о наличии признаков преступлений, содержащихся в рапорте судебного пристава-исполнителя;

обеспечивает незамедлительную регистрацию дознавателем рапорта судебного пристава-исполнителя об обнаружении признаков преступления в Книге учета сообщений о преступлениях;

организует направление сообщения о преступлении по подследственности в соответствии с [пунктом 3 части 1 статьи 145 УПК РФ](#);

организует по преступлениям, предусмотренным [статьями 198-199.2 УК РФ](#), направление материалов в территориальные органы Федеральной налоговой службы с одновременным направлением информации надзирающему прокурору;

обеспечивает представление в отдел организации дознания и административной практики информации о регистрации сообщений о преступлениях, указанных в разделе I Методических рекомендаций, направлении материалов, содержащих признаки преступлений, предусмотренных [статьями 198-199.2 УК РФ](#), в территориальные органы Федеральной налоговой службы.

4.4. Начальник подразделения дознания (лицо, его замещающее):

осуществляет учет представленной информации о выявлении признаков преступлений, предусмотренных [статьями 159, 159.1, 159.2, 159.4, 160, 165, 170, 171, 173.1, 173.2, 174, 175, 176, 194, 195, 196, 197, 198-199.2, 327, 330 УК РФ](#);

организует взаимодействие с информационными центрами органов внутренних дел по своевременному представлению сведений о принятом по сообщению о преступлении, поступившему из ФССП России, решении в порядке, предусмотренном [статьями 144-145 УПК РФ](#);

осуществляет учет результатов данной работы.

Управление организации дознания

Электронный текст документа

подготовлен ЗАО "Кодекс" и сверен по:

файл-рассылка