

Правоохранительные органы: теория и практика

№ 2 (37) • 2019

Журнал Уральского юридического института МВД России
Выходит 2 раза в год

Редакционный совет

Председатель

А. С. БАРАБАШ, начальник кафедры административного права и административной деятельности органов внутренних дел УрЮИ МВД России, кандидат юридических наук

Члены редакционного совета:

В. С. БАЛАКШИН, профессор кафедры уголовного процесса УрЮИ МВД России, доктор юридических наук, профессор

Д. В. ОСИНЦЕВ, профессор кафедры административного права и административной деятельности органов внутренних дел УрЮИ МВД России, доктор юридических наук, доцент

Редакционная коллегия

Главный редактор

Д. Л. КОКОРИН, заместитель начальника УрЮИ МВД России (по учебной работе), кандидат юридических наук, доцент

Заместитель главного редактора

Д. С. ТОКАРЕВ, начальник кафедры уголовного права УрЮИ МВД России, кандидат юридических наук, доцент

Члены редакционной коллегии:

Н. В. ГОЛУБЫХ, начальник кафедры криминологии и уголовно-исполнительного права УрЮИ МВД России, кандидат юридических наук, доцент

А. Х. ЗАКИРЬЯНОВА, заведующий кафедрой иностранных языков УрЮИ МВД России, кандидат педагогических наук, доцент

Н. С. РАСУЛОВА, начальник кафедры уголовного процесса УрЮИ МВД России

М. Г. ГИЗАТУЛЛИН, начальник кафедры информационного обеспечения органов внутренних дел УрЮИ МВД России, кандидат технических наук, доцент

И. В. КОСТИЦЫНА, начальник отдела Управления организации дознания ГУ МВД России по Свердловской области

С. Н. КРАСНОВ, заместитель начальника – начальник отделения ООПАЗ УОООП ГУ МВД России по Свердловской области

Ответственный секретарь

С. А. КОРШУНОВА, старший редактор редакционно-издательского отделения НИиРИО УрЮИ МВД России

СОДЕРЖАНИЕ

ПРОБЛЕМЫ БОРЬБЫ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ НАРКОТИКОВ

КАРПОВ К. С. Проблемные вопросы организации расследования преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков и их прекурсоров, совершенных с использованием современных информационных и телекоммуникационных технологий	5
КОКОРИН Д. Л., ЛЕВЕН Ю. С. Алгоритм действий следователя в складывающихся следственных ситуациях по делам о незаконном сбыте наркотических средств	8
РЖАННИКОВА С. С., УШАКОВА О. М. Некоторые особенности современных способов сбыта наркотических средств	12
АЛИМПИЕВ С. А. Противодействие незаконному обороту наркотиков в Свердловской области: анализ, оценка и динамика ситуации	16
ПУШКАРЕВ А. Л., ЧЕРКАСОВА В. А. Основные направления профилактики незаконного оборота наркотиков через сеть «Интернет»	20

ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

ВАХМЯНИНА Н. Б. Актуальные проблемы проверки версии о фиктивности сделки в ходе расследования налоговых преступлений	22
ЖИДКОВА Е. В., КЛИМЕНКО В. В. Значение следственных версий в раскрытии и расследовании преступлений	25
ШВЕДОВА Н. Н. Роль технико-криминалистической экспертизы поддельных документов в установлении источника их происхождения	28
ЯНЧИК В. Д. Экспертно-криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования умышленных преступлений против жизни и здоровья человека	30
БЕРДНИКОВА О. П., ГОРБУНОВА Д.-С. С. Отдельные аспекты расследования неисполнения обязанностей по воспитанию несовершеннолетнего	32
ВИНОГРАДОВА О. П., ЧЕРНОВА Д. Д. Тактико-криминалистические аспекты расследования незаконной охоты	35
КОРОЛЬЧЕНКО О. В. Современное состояние приграничного сотрудничества органов внутренних дел в сфере борьбы с преступностью	39
ГРАДСКИЙ В. В. Вопросы соотношения понятий «потерпевший», «жертва», «пострадавший»	42

ВОПРОСЫ ИСПОЛНЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

АНДРЕЕВ А. В., БАРАКОВСКИХ С. А. Особенности юрисдикционной деятельности по применению законодательства об административных правонарушениях сотрудниками дежурных частей территориальных органов МВД России	44
МАКЕЕВА И. В., ЛЯСОВИЧ Т. Г. К вопросу о совершенствовании полномочий подразделений ДПС ГИБДД МВД России и его территориальных органов в контексте реализации Федеральной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в 2013–2020 годах»	46
ТЕТКИН Д. В. К вопросу о совершенствовании норм административного законодательства, применяемого сотрудниками полиции при несении службы по охране общественного порядка	53

ПРОФИЛАКТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ И АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

САВРАСКИН С. Н. Вопросы профилактики правонарушений: понятие и значение	56
ГОЛУБЫХ Н. В., ЗАПАДНОВА Ю. А. К вопросу об осуществляемой в ходе предварительного расследования профилактике насилия в отношении женщин	59

ВОПРОСЫ КВАЛИФИКАЦИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

ЩЕТИНИНА Н. В. Квалификация оставления в опасности: вопросы теории и практики	63
МАКЕЕВА И. С., КВАШНИНА Н. В. Некоторые вопросы квалификации преступлений, совершенных путем гипноза	66

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

КОКОРЕВА Л. В. Проблемы теории и практики применения мер пресечения в уголовном судопроизводстве	69
РЕТЮНСКИХ И. А., ЗОТЕВА Я. А. Проблемы правового регулирования статуса свидетеля	72

ВАХМЯНИНА НАТАЛЬЯ БОРИСОВНА

заведующая кафедрой криминалистики Екатеринбургского филиала Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент
e-mail: vakhm-natalya@yandex.ru

Актуальные проблемы проверки версии о фиктивности сделки в ходе расследования налоговых преступлений

В настоящей статье на примере налоговых преступлений рассмотрены проблемы, возникающие в ходе их расследования при проверке версии о фиктивности сделки, и предпринята попытка сформировать некоторые рекомендации по их решению.

Ключевые слова: версии, фиктивность сделки, налоговые преступления.

VAKHMYANINA NATALIA BORISOVNA

manager of department of criminalistics of the Ekaterinburg branch of the Moscow academy Investigative Committee of the Russia, Candidate of juridical sciences, associate professor

Actual problems check the version of the fictitious transactions in the course of investigation of tax crimes

This article, on the example of investigation of tax crimes, considers problems arising during investigation of tax crimes during verification of the version of fictitious transaction and attempts to form some recommendations of their solution.

Keywords: versions, sham of the transaction, tax crimes.

Нередко в целях уклонения от уплаты налогов субъекты налогового преступления фальсифицируют сведения о налогооблагаемой базе, занижая её путем создания подложных документов, подтверждая сделки, являющиеся в действительности мнимыми (фиктивными). Такие сделки совершаются лишь для вида, без намерения создать соответствующие им правовые последствия¹.

Например, являясь собственником спорных объектов недвижимости и обладая сведениями об их реальной рыночной стоимости, заключая сделки с взаимозависимыми организациями по отчуждению объектов недвижимости, общество умышленно занизило цену этого имущества, а также имитировало деятельность по выполнению текущего ремонта объектов недвижимости с привлечением подрядчиков в отсутствие реального совершения этих хозяйственных операций. Названные действия общество совершало в целях получения необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль и НДС².

Субъекты рассматриваемых преступлений оказывают активное противодействие. Уже на этапе подготовки они совершают действия, операции, направленные на его сокрытие, путем создания видимость реальности проводимых сделок или хозяйственных операций. С этой целью они создают сами или приобретают фирму-«однодневку» либо при-

влекают аффилированную организацию и формируют фиктивный документооборот с ее участием. При этом в некоторых случаях бухгалтерский, налоговый учеты обеих организаций, участвующих в сделке, ведутся с нарушениями.

В ходе проверки версии о том, что проверяемый следователем контрагент является фиктивной организацией, необходимо запросить в налоговом органе учредительные документы, в которых имеются сведения о месте нахождения организации, видах ее деятельности и исполнительном органе (генеральном директоре, директоре). После этого желательно провести осмотр места происхождения для сопоставления сведений о юридическом и фактическом адресе, указанных в уставных документах, с реальным их наличием по этим адресам. Помещения, расположенные по фактическим адресам, осматриваются, в том числе, в целях проверки возможности осуществления заявленной в договоре деятельности (наличие соответствующего производства, рабочих мест, склада, транспорта и др.). Существует вероятность того, что основные средства, транспорт арендованы. В этой ситуации запрашиваются договоры аренды, которые сравниваются с условиями договора. Аналогичные документы запрашивают у организации-арендодателя.

Также у руководителя предположительно фиктивного контрагента выясняется: кем и когда принято решение о создании юридического лица, порядок прохождения процедуры регистрации либо внесения изменений, когда он приступил к исполнению своих

¹ См.: Часть 1 ст. 170 ГК РФ // СПС «Гарант».

² Определение Верховного Суда РФ от 2 июня 2016 г. № 305-КГ16-4920 по делу № А40-63374/2015 // СПС «Гарант».