

# РОССИЙСКИЙ СЛЕДОВАТЕЛЬ

# 4 2021

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ИЗДАНИЕ.

Зарегистрировано в Комитете РФ по печати. Рег. ПИ № ФС77-73107 от 9 июня 2018 г. Журнал выходит с 1999 г. Издается ежемесячно.

Учредители: Издательская группа «Юрист»,  
Московская академия Следственного комитета Российской Федерации,  
Всероссийский научно-исследовательский институт Министерства внутренних дел Российской Федерации

**Главный редактор:** Борбат А.В., к.ю.н., доцент,  
заслуженный юрист РФ

**Заместители главного редактора:**

Елинский В.И.; Степаненко Ю.В.; Шумилин С.Ф.

**Редакционный совет:**

Алауханов Е.О., д.ю.н., профессор, заслуженный деятель  
Республики Казахстан;

Александров А.И., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ;

Алиев Н.Т., доктор философии по праву, доцент  
(Республика Азербайджан);

Афоничев А.А.;

Багмет А.М., к.ю.н., доцент;

Боженко С.Я., д.ю.н., доцент;

Булатов Б.Б., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ;

Бычков В.В., к.ю.н., доцент;

Волков К.А., к.ю.н., доцент;

Гаврилов Б.Я., д.ю.н., профессор;

Гуров А.И., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ;

Дугенец А.С., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ;

Ильяхенко А.Н., д.ю.н., профессор;

Квашин В.Е., д.ю.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ;

Ким Е.П., д.ю.н., профессор;

Москалькова Т.Н., д.ю.н., д.ф.н., профессор;

Павличенко Н.В., д.ю.н., профессор;

Попов И.А., д.ю.н., профессор, заслуженный деятель науки  
и образования РАЕ, заслуженный юрист РФ;

Селиверстов В.И., д.ю.н., профессор, заслуженный деятель  
науки РФ;

Смирный А.М., к.ю.н., доцент;

Степаненко Д.А., д.ю.н., профессор;

Степашин С.В., д.ю.н., профессор;

Сурков К.В., д.ю.н., профессор;

Фатьянов А.А., доктор юридических наук, профессор;

Цоколова О.И., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ

**Редакционная коллегия:**

Гладких В.И., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ,  
заслуженный деятель науки и образования РАЕ;

Исаенко В.Н., д.ю.н., профессор, заслуженный юрист РФ

**Главный редактор ИГ «Юрист»:**

Гриб В.В., д.ю.н., профессор, чл.-корр. РАО,  
заслуженный юрист РФ

**Заместители главного редактора ИГ «Юрист»:**

Бабкин А.И.; Белых В.С.; Борбат А.В.; Ренов Э.Н.;

Платонова О.Ф.; Трунцевский Ю.В.

**Научное редактирование и корректура:**

Швечкова О.А., к.ю.н.

Журнал рекомендуется Высшей аттестационной комиссией при  
Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации  
для публикации основных результатов диссертаций на соискание  
ученых степеней кандидата и доктора наук.

## Криминалистика

- Антонов О.Ю.** Виды взаимодействия с контрольно-надзорными органами при выявлении, расследовании и предупреждении преступлений ..... 3
- Бессонов А.А.** Закономерные связи возраста серийных преступников с другими признаками совершаемых ими сексуальных преступлений ..... 8
- Бычков В.В., Харченко С.В.** Некоторые особенности выдвижения и проверки следственных версий по уголовным делам о преступлениях экстремистского характера ..... 13
- Бычкова Е.И., Говердовская М.А.** Некоторые аспекты совершенствования взаимодействия органов местного самоуправления со следственными органами Следственного комитета Российской Федерации ..... 17
- Васильева М.А.** О типичных способах экологических преступлений и их значении для расследования ..... 20
- Вахмянина Н.Б.** Использование положений гражданского законодательства в целях совершения налоговых преступлений ..... 23
- Ильин Н.И.** Использование специальных знаний в области судовождения при производстве трасологической экспертизы ..... 26
- Карагодин В.Н., Шеметов А.К.** Собираемые в социальных сетях информации о личности неустановленного субъекта преступления ..... 30
- Кардашевская М.В.** Криминалистическая классификация групп, занимающихся организованной преступной деятельностью ..... 33
- Ковалев С.А.** Использование метода криминалистического компьютерного моделирования в расследовании преступлений ..... 35
- Перов В.А.** Доказательственное значение электронных следов при расследовании преступлений с использованием блокчейн-технологий ..... 38
- Саков Т.А.** Назначение судебной автороведческой экспертизы по установлению демографических характеристик автора ..... 41
- Сиделев В.В.** Актуальные вопросы использования сведений о личности потерпевшего и подозреваемого при расследовании преступлений о похищении и незаконном лишении свободы наркозависимых лиц в связи с их реабилитацией ..... 44
- Хорьяков С.Н.** Место и роль вещественных доказательств в процессе доказывания ..... 48
- Черемисина Т.В.** Этика взаимодействия следователя и руководителя следственного органа ..... 51

## Уголовный процесс

- Быкова Е.Г., Казаков А.А.** Обоснованность назначения судебного штрафа подозреваемым, обвиняемым в совершении фальсификации доказательств по уголовному делу (ч. 2 ст. 303 УК РФ) .... 54
- Надоненко О.Н.** О целесообразности изменений законодательства, касающегося сроков производства судебных экспертиз ..... 57
- Османова Н.В.** Основы построения концепции уголовного преследования и его начала ..... 59
- Савин П.Т.** Особенности правоприменительной практики по уголовным делам, обусловленные распространением коронавирусной инфекции ..... 62

## Уголовное право

- Яшков С.А.** Проблемные вопросы правоприменительной практики, связанные с квалификацией и расследованием транспортных преступлений, подпадающих под признаки состава преступления, предусмотренного ст. 238 УК РФ ..... 65

## Криминология

- Болтенко Н.И., Кондраткова Н.В., Черкасова Е.С.** Суицидальное поведение несовершеннолетних: психолого-криминологический подход в реализации расследования ..... 68

## Зарубежный опыт

- Федоров А.В.** Привлечение юридических лиц к уголовной ответственности в Республике Молдова ..... 72

Адрес издательства/редакции:

115035, г. Москва,  
Космодамианская наб.,  
д. 26/55, стр. 7.  
Тел./факс: (495) 953-91-08.  
E-mail: avtor@lawinfo.ru  
http: www.lawinfo.ru

Редакция: Лаптева Е.А., Соловьева Д.В.

Центр редакционной подписки:  
Тел.: (495) 617-18-88 (многоканальный)  
podpiska@lawinfo.ru

Отпечатано в типографии

«Национальная полиграфическая группа».  
248031, г. Калуга, п. Северный, ул. Светлая, д. 2.  
Тел.: (4842) 70-03-37.  
Формат 60x90/8. Печать офсетная.  
Физ. печ. л. 10. Усл. печ. л. 10.  
Общий тираж 2000 экз.

Подписка по России:

«Объединенный каталог.  
Пресса России» – инд. 26069.  
Цена свободная.

ISSN 1812-3783

Номер подписан в печать 05.04.2021.  
Номер вышел в свет 15.04.2021.

Журнал включен в базу данных Российского  
индекса научного цитирования (РИНЦ).

Плата с авторов за публикацию статей  
не взимается.

**Внимание наших авторов!**

Материалы журнала размещаются в электронной  
справочно-правовой системе «КонсультантПлюс».

# ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ ГРАЖДАНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ЦЕЛЯХ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Вахмянина Наталья Борисовна,  
директор Екатеринбургского филиала  
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации,  
кандидат юридических наук, доцент  
*vakhm-natalya@narod.ru*

В статье рассмотрены относительно новый способ сокрытия денежных средств организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, заключающийся в использовании положений ст. 855 ГК РФ, и основные направления его выявления и доказывания в ходе расследования.

**Ключевые слова:** налоговые преступления, сокрытие денежных средств, поиск доказательств.

## THE USE OF CIVIL LAW PROVISION TO COMMIT TAX CRIMES

Vakhmyanina Natalya B.  
Director of the Ekaterinburg Branch of the Moscow Academy  
of the Investigative Committee of the Russian Federation  
PhD (Law), Associate Professor

The article considers a relatively new way of concealing the funds of an organization or an individual entrepreneur, due to which taxes, fees, insurance premiums should be collected, consisting in the use of the provisions of art. 855 of the Civil Code of the Russian Federation and the main directions of its identification and evidence during the investigation.

**Keywords:** tax offences, concealment of funds, search for evidence.

Надлежащая организация расследования налоговых преступлений — важнейший элемент уголовной политики государства в сфере предупреждения, выявления и пресечения налоговых преступлений<sup>1</sup>. Вместе с тем расследование таких преступлений постоянно требует от следователей новых подходов, так как способы совершения налоговых преступлений постоянно совершенствуются. Подстраиваясь под нововведения в законодательстве, они становятся все более изощренными. Ранее одними из распространенных преступных схем сокрытия денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, являлись использование счетов третьих лиц, открытие новых счетов, вексельная схема и др. Однако со временем риски с их применением перестали себя оправдывать из-за повышения профессионализма следователей Следственного комитета Российской Федерации и инспекторов Федеральной налоговой службы Российской Федерации при выявлении и

поиске доказательств в ходе расследования данного вида преступлений<sup>2</sup>.

В настоящее время среди недобросовестных налогоплательщиков набирает популярность способ совершения рассматриваемого вида налоговых преступлений, в основе которого лежит использование последних изменений в гражданском законодательстве.

Для понимания такого способа необходимо вспомнить положения ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации<sup>3</sup> о порядке списания денежных средств при их недостаточности на счете для удовлетворения всех предъявленных требований. В соответствии с п. 2 указанной статьи во вторую очередь по исполнительным документам перечисляются и выплачиваются денежные средства для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда лицам, работающим или работавшим по трудовому договору (контракту). Списание же со счета должника

<sup>1</sup> Соловьев И.Н. О некоторых вопросах организации расследования налоговых преступлений на современном этапе // Российский следователь. 2019. № 10. С. 6.

<sup>2</sup> Расследование налоговых преступлений : учебн. / под общ. ред. А.М. Багмета. М., 2020. 591 с.

<sup>3</sup> Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.04.2020) // СПС «КонсультантПлюс».