

**Н.В. Поляков**

*Сибирский юридический институт МВД России*

## **К ВОПРОСУ О ДОКУМЕНТИРОВАНИИ И ДОКАЗЫВАНИИ ФИКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ НЕЗАКОННОЙ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Одной из существенных проблем, возникающих при расследовании уголовных дел, возбужденных по ст. 172 УК РФ, является установление, документирование и доказывание фиктивной деятельности фирм-однодневок, при помощи которых незаконно обналичиваются и транзитируются денежные средства. Как показывает правоприменительная практика, данные фирмы не ведут реальной финансово-хозяйственной деятельности и создаются только для конспирации преступных схем лиц, причастных к незаконной банковской деятельности. Между тем для того, чтобы доказать факт отсутствия реальной деятельности у таких организаций, следователям приходится производить множество следственных действий и кропотливо собирать доказательственную базу.

Как справедливо отмечает И.С. Соловьев, фирма-однодневка – это созданная формально в соответствии с законодательством о государственной регистрации юридических лиц организация, используемая в качестве средства для совершения и (или) сокрытия следов правонарушений и преступлений и обладающая признаками, затрудняющими идентификацию физических лиц, в действительности причастных к ее учреждению и руководству финансово-хозяйственной деятельностью [3, с. 50].

В результате незаконных действий «обнальщиков» государству причиняется колоссальный ущерб в виде недополученных налоговых отчислений в бюджет, а также неподконтрольной массы наличных денежных средств, попавшей в теневой оборот и используемой представителями криминального мира для дачи взяток, подпитки «откатных» и других коррупционных схем [2, с. 262].

Представляется, что после возбуждения уголовного дела по факту осуществления незаконной банковской деятельности следователь должен как можно быстрее проверить следственную версию о фиктивности деятельности фирмы-однодневки, неподконтрольной лицу, представляющему интерес для следствия. С этой целью необходимо истребовать в ФНС России следующие сведения: о самой организации (выписку из ЕГРЮЛ, копии

учредительных документов, копии балансовых отчетов и иных бухгалтерских документов, информацию о применяемой системе налогообложения, информацию об имеющихся и имевшихся расчетных счетах, копии приказов о назначении на должность директора и главного бухгалтера); об учредителе (руководителе) организации с просьбой предоставить информацию обо всех фирмах, где он является таковым; о доходах учредителя (руководителя) за интересующий период; о количестве работников организации, по которым предоставлялись формы 2-НДФЛ (в виде реестра с указанием Ф.И.О., даты рождения, адреса места проживания).

Кроме того, для подтверждения фиктивности деятельности фирмы-однодневки необходимо запросить в Пенсионном Фонде РФ и Фонде социального страхования РФ информацию о работниках организации, за которых вносятся платежи. В ГИБДД и службе по надзору за состоянием самоходных и других видов техники необходимо истребовать сведения о зарегистрированных на юридическое лицо и его учредителя (руководителя) транспортных средствах, самоходных машинах, тракторах и т.д.

Для подтверждения осуществления фирмой-однодневкой банковской деятельности без соответствующей лицензии следователю необходимо направить в Центральный Банк РФ соответствующий запрос.

Кроме того, для анализа финансово-хозяйственной деятельности фирмы-однодневки следователю необходимо получить в кредитных организациях выписки по ее расчетным счетам, которые нужно тщательно проанализировать с целью установления ее контрагентов и допроса их представителей о совместной деятельности.

Как показывает анализ судебно-следственной практики по уголовным делам, возбужденным по ст. 172 УК РФ, у фирм-однодневок отсутствуют необходимые условия для достижения результатов экономической деятельности и, соответственно, эта деятельность носит фиктивный характер.

Об этом могут свидетельствовать такие условия, как:

- отсутствие в штате организации необходимого персонала, где, кроме ее номинального руководителя, других работников нет;

- от имени организации предоставляются нулевые или минимальные балансы, что может свидетельствовать об отсутствии осуществления ею реальной финансово-хозяйственной деятельности;

- согласно справке о доходах учредитель (руководитель) фирмы-однодневки имеет минимальный размер заработной платы, которую фактически даже не получает;

- учредитель (руководитель) организации является массовым регистратором, т.е. на его имя может быть зарегистрировано сразу несколько десятков фирм-однодневок [1, с. 100].

Из анализа остальных полученных документов также можно сделать вывод о фиктивности деятельности проверяемой организации, т.к. на практике у нее нет никакой собственности (офисных и складских помещений, транспортных средств и т.д.) или арендованного имущества, работников, отсутствуют лицензии на осуществление банковских операций, в выписках по расчетным счетам фигурируют одни и те же фирмы-заказчики обналичивания и фирмы-однодневки, расчетные счета которых используются для придания видимости легальности осуществляемых операций и последующего снятия наличных денежных средств [1, с. 100-101].

Кроме того, следовательно в обязательном порядке необходимо на основании судебного решения произвести выемку регистрационного дела фирмы-однодневки в ФНС России с целью его анализа, а также для предъявления документов в ходе допроса ее номинального руководителя, а также в случае необходимости назначения почерковедческой судебной экспертизы.

Представляется, что для того, чтобы подтвердить факт отсутствия организации по указанному адресу, необходимо произвести осмотр места происшествия, в ходе которого зафиксировать отсутствие любых упоминаний о ней на прилегающей территории (табличек, указателей, баннеров, стендов, рекламных плакатов и т.д.).

Нельзя не согласиться с точкой зрения А.В. Щелконогова, что при расследовании незаконной банковской деятельности, осуществляемой с использованием фирм-однодневок, свидетелей целесообразно разделить на следующие группы:

- лица, имеющие прямое отношение к банкам и банковской деятельности;

- лица, указанные в регистрационных и учредительных документах юридического лица в качестве директора или учредителя (индивидуального предпринимателя);

- лица, непосредственно осуществляющие снятие наличных денежных средств со счетов в банке;

- лица, непосредственно осуществляющие регистрацию юридического лица или индивидуального предпринимателя;

- иные лица, обладающие информацией о деятельности юридического лица и его руководителях [4, с. 109].

Данных лиц необходимо допросить в кратчайший срок для подтверждения ранее полученной информации и дальнейшего планирования расследования.

На основании изложенного можно констатировать, что фирмы-однодневки являются основным средством получения преступного дохода лицами, осуществляющими незаконную банковскую деятельность, что обуславливает необходимость решения тактической задачи по доказыванию их фиктивной деятельности посредством производства комплекса следственных действий.

### *Литература*

1. Поляков Н.В. Документирование лжеэкономической деятельности фирм-однодневок, используемых для осуществления незаконной банковской деятельности // Вестник Сибирского юридического института МВД России. 2017. № 1 (26). С. 98-104.

2. Поляков Н.В. О необходимости разработки методики расследования незаконной банковской деятельности // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики: сб. мат-лов XX междунар. научно-практ. конф-ции. Красноярск: Сибирский юрид. ин-т МВД России, 2017. Ч. 2. С. 262-264.

3. Соловьев И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика. 2011. № 1. С. 50-55.

4. Щелконогов А.В. Особенности доказательственной информации, получаемой при допросе свидетелей при расследовании незаконной банковской деятельности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2014. № 3 (30). С. 108-113.