

УДК 343.985

**АНТИКРИМИНАЛЬНОЕ ПРОСВЕЩЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РАМКАХ
РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ КАК СРЕДСТВО
ПРОФИЛАКТИКИ НЕЗАКОННЫХ ОБНАЛИЧИВАНИЯ И
ТРАНЗИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**ANTI-CRIMINAL EDUCATION OF INDIVIDUAL
ENTREPRENEURS AND LEGAL ENTITIES, WITHIN
THE FRAMEWORK OF INVESTIGATION OF CRIMINAL
CASES AS MEANS OF PREVENTION OF ILLEGAL CASHING
AND TRANSIT OF MONETARY FUNDS**

Поляков Николай Владиславович,
*преподаватель кафедры криминалистики
Сибирского юридического института МВД России
(г. Красноярск)*

polyakov.nikolay.1987@mail.ru



Линник Сергей Андреевич,
*член Ассоциации юристов России,
стажер адвокатского бюро*

linnik_baikal@mail.ru



Ключевые слова:

экономические преступления, незаконная банковская деятельность, незаконные обналичивание и транзитирование денежных средств, фирмы-однодневки, правовое просвещение, профилактика преступлений.

В статье анализируется актуальная статистическая информация о количестве совершенных экономических преступлений в Российской Федерации за 2018 год. Обращено особое внимание на опасность противоправных деяний, связанных с незаконными обналичиванием и транзитированием денежных средств. Подчеркивается необходимость проведения на государственном уровне антикриминального просвещения среди индивидуальных предпринимателей и представителей юридиче-

ских лиц с целью снижения числа лиц, пользующихся услугами по незаконным обналичиванию и транзитированию денежных средств. С позиции криминалистической науки рассматривается понятие фирмы-однодневки, приводится комплекс мер, направленных на профилактику незаконных обналичивания и транзитирования денежных средств, а также незаконного создания юридического лица.

Keywords:

economic crimes, illegal banking activities, illegal cashing and transit of monetary funds, fly-by-night companies, education in law, crime prevention.

The up-to-date statistical information on the amount of economic crimes committed in the Russian Federation in 2018 is analyzed in the article. Special attention is paid to the danger of such unlawful acts as illegal cashing and transit of monetary funds. The need for the anti-criminal education among individual entrepreneurs and representatives of legal entities, at the national level, to reduce the number of people using the services of illegal cashing and transit of monetary funds is emphasized by the author. The concept of a fly-by-night company is considered from a forensic science perspective. A set of measures aimed at preventing illegal cashing and transit of funds as well as the illegal creation of legal entities is presented in the article.

«Что нужно для будущего нашей экономики? Нужно создать благоприятные условия для ведения бизнеса, обеспечить свободу предпринимательства, нужно гарантировать собственность, нужно перестать с помощью правоохранительных органов гонять всех, кто не понравится. И использовать эти инструменты для конкурентной борьбы»¹, такова позиция Президента Российской Федерации В.В. Путина относительно развития отечественной экономики и бизнеса. Как следует из вышесказанного, современное российское государство заинтересовано в развитии честного и легального бизнеса.

Несмотря на указанную позицию власти, к сожалению, в последние годы количество уголовных дел, возбужденных именно по экономическим преступлениям, в результате совершения которых причиняется значительный ущерб экономике страны, остается весьма значительным. Об этом свидетельствуют статистические данные ФКУ ГИАЦ МВД России. Так, за период с января по декабрь 2018 года правоохранительными органами выявлены 109 463 преступления экономической направленности, из которых 64 736 относятся к категории тяжких и особо тяжких преступлений, а 30 132 совершены в крупном или особо крупном размере либо с причинением крупного ущерба. Таким образом, по сравнению с январем – декабрем 2017 года на 4,2% увеличилось число престу-

1 URL: <https://ria.ru/economy/20141218/1038938063.html> (дата обращения: 29.07.2019).

плений экономической направленности, выявленных правоохранительными органами. Из них свыше 85% выявлены подразделениями органов внутренних дел².

Стоит отметить, что в настоящее время довольно распространенным экономическим преступлением является незаконная банковская деятельность, ответственность за которую предусмотрена ст. 172 УК РФ. В последние годы отмечается существенное увеличение числа уголовных дел, возбужденных правоохранительными органами по данной статье, что связано с имеющимися пробелами в уголовном и налоговом законодательстве, которые позволили лицам, осуществляющим незаконную банковскую деятельность, создать целую преступную сеть вывода денежных средств в теневой сектор экономики [2, с. 64]. 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 [3, с. 262].

В настоящее время существует необходимость совершенствования мер противодействия данным преступлениям. На наш взгляд, вполне эффективным способом борьбы с указанными преступлениями может стать осуществление антикриминального просвещения среди индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, так как они могут привлекаться к осуществлению незаконных операций, а также среди тех из них, которые пользуются услугами по незаконным обналичиванию и транзитированию денежных средств.

Ни для кого не секрет, что в большинстве случаев для незаконных обналичивания и транзитирования денежных средств создаются фирмы-однодневки и регистрируются индивидуальные предприниматели, через расчетные счета которых осуществляется вывод денежных средств в теневой сектор экономики. Нам импонирует точка зрения Т.Г. Валласка, который отмечает, что под фирмой-однодневкой в общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и т.д. [1, с. 115].

Как справедливо отмечено бывшим председателем Центрального Банка Российской Федерации С.М. Игнатьевым, фирмы-однодневки – это беда для российской экономики. Федеральной налоговой службой Российской Федерации (далее – ФНС России) ежедневно регистрируются около двух тысяч новых юридических лиц. При этом около половины создаются специально для включения в схемы, направленные на уклонение от уплаты налогов и

2 URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 29.07.2019).

таможенных платежей, проведение других незаконных операций³.

Особо подчеркнем, что от того, насколько эффективно будет осуществляться борьба с указанными незаконными организациями, во многом зависит перспективность пресечения таких противоправных деяний как незаконные обналичивание и транзитирование денежных средств. Но тут возникает вполне обоснованный вопрос: как выявить в ходе расследования уголовного дела используемые для этого фирмы-однодневки или как простому коммерсанту, не обладающему достаточными познаниями в области налогового законодательства, не стать очередным клиентом «обнальных» контор?

В целях оптимизации предварительного расследования следователю в кратчайший срок после возбуждения уголовного дела необходимо запросить в государственных органах и кредитных учреждениях информацию, которая может свидетельствовать о фиктивности деятельности фирмы.

Особо подчеркнем, что некоторые сведения могут быть получены и учтены добросовестными бизнесменами при проверке своих контрагентов, которые боятся столкнуться с фирмами-однодневками, что грозит им в последующем встречной налоговой проверкой. Напомним, что на сайте ФНС России имеется соответствующий электронный сервис «Риски для бизнеса: проверь себя и контрагента»⁴, который при наличии определенных данных может помочь идентифицировать фирму-однодневку по одному из вышеуказанных признаков. В свою очередь, для поиска сведений о юридическом лице необходимо выбрать опцию «Юридическое лицо» и ввести ОГРН или ИНН этого юридического лица либо указать наименование и (опционально) регион места нахождения. Для поиска сведений об индивидуальном предпринимателе или крестьянском (фермерском) хозяйстве нужно выбрать опцию «Индивидуальный предприниматель/КФХ» и ввести его ОГРНИП или ИНН либо указать ФИО и регион места жительства. Сведения в сервисе актуализируются ежедневно.

По нашему мнению, ФНС России, МВД России и другим министерствам и службам необходимо вести активную просветительскую работу среди лиц, регистрирующих организации и становящихся индивидуальными предпринимателями, а именно:

- снимать социальные ролики профилактического характера, направленные на разъяснение сути и опасности преступлений, предусмотренных ст. 159, 172, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 198, 199, 201 УК РФ и другими, и ликвидацию правового нигилизма среди граждан;

- разрабатывать и внедрять профилактический материал, который будет доведен до лица при создании им юридического лица или регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, что, безусловно, станет очень важным

3 URL: <http://www.cbr.ru> (дата обращения: 29.07.2019).

4 URL: <https://egrul.nalog.ru> (дата обращения: 29.07.2019).

элементом профилактики подобных преступлений и повысит уровень законопослушания;

- создавать и рассылать памятки лицам, уже образовавшим фирмы или ставшим индивидуальными предпринимателями, содержащие сведения о противоправности действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, незаконное возмещение налогов на добавленную стоимость (НДС), в том числе путем незаконных обналичивания и транзитирования денежных средств;

- создать горячую линию, на которой вести разъяснительную и профилактическую работу среди представителей бизнеса.

В аспекте проводимого исследования, на наш взгляд, следует также обратить внимание на необходимость проведения соответствующих профилактических бесед и мероприятий среди молодежи и других социально незащищенных слоев населения (например, с названием «Береги свой паспорт»), в ходе которых разъяснять, что налоговое бремя при создании фирм-однодневок фактически может лечь на них.

Несомненно, что мероприятия, проводимые в рамках антикриминального просвещения, существенно повысят уровень правовой культуры и грамотности населения. Стоит заметить, что зачастую к созданию фирм-однодневок привлекаются лица, не обладающие информацией о противоправности подобных деяний, а услугами «обнальщиков» пользуются бизнесмены, не понимающие того, что рано или поздно деятельность используемых ими фирм-однодневок будет раскрыта, что им будут доначислены соответствующие налоги, которые придется уплачивать в бюджет.

Резюмируя изложенное, можно констатировать, что проведение вышеуказанных мероприятий по антикриминальному просвещению в совокупности с совершенствованием правовых норм позволит сократить число фирм-однодневок и количество лиц, пользующихся услугами по незаконному обналичиванию и транзитированию денежных средств.

Библиографический список

1. Валласк, Т.Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок / Т.Г. Валласк // Криминалистика. - 2012. - № 1(10). - С. 115-120.

2. Поляков, Н.В. К вопросу о необходимости закрепления понятия незаконного обналичивания денежных средств для успешного раскрытия и расследования преступлений, возбужденных по ст. 172 УК РФ / Н.В. Поляков // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. - 2018. - № 1(84). - С. 64-71.

3. Поляков, Н.В. О необходимости разработки методики расследования незаконной банковской деятельности / Н.В. Поляков // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: вопросы теории и практики : материалов XX межд. научно-практической конференции : СибЮИ МВД России. - 2017. - Ч. 2. - С. 262-264.