



УДК 336.717:347.734



Николай Владиславович ПОЛЯКОВ,
преподаватель кафедры государственно-правовых
дисциплин Сибирского юридического института
МВД России (г. Красноярск)
polyakov.nikolai.1987@mail.ru

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЛЖЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМ-ОДНОДНЕВОК, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НЕЗАКОННОЙ БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

DOCUMENTING FALSE ECONOMIC ACTIVITY OF SHORT-LIVED COMPANIES USED FOR CARRYING OUT ILLEGAL BANKING ACTIVITIES

В статье проведен анализ основных следственных и иных процессуальных действий, производство которых необходимо для документирования фиктивной деятельности фирм-однодневок по уголовным делам, возбужденным по статье 172 УК РФ.

The analysis of the main investigative and other procedural actions required to document fictitious activities of short-lived companies in criminal cases initiated under Art. 172 of the Criminal Code of RF is presented in the article.

Ключевые слова: *фирмы-однодневки, незаконная банковская деятельность, обналичивание и транзитирование денежных средств, расчетный счет, денежные средства.*

Keywords: *short-lived companies, illegal banking activities, cashing and movement of funds, settlement account, monetary funds.*

Одной из главных задач органов предварительного следствия при расследовании незаконной банковской деятельности является документирование лжеэкономической деятельности фирм-однодневок, с помощью которых осуществляется обналичивание и транзитирование денежных средств. С решением данной задачи у правоохранительных органов возникают серьезные трудности, так как в настоящее время отсутствуют комплексные методики расследования экономических преступлений, к категории которых относятся незаконная банковская деятельность, предусмотренная ст. 172 УК РФ, и незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица, предусмотренное ст. 173.1 УК РФ.

В настоящее время лица, занимающиеся незаконной банковской деятельностью, продолжают совершенствовать старые, а также создавать новые схемы по обнали-

чиванию и транзитированию денежных средств. К сожалению, данные услуги продолжают пользоваться популярностью среди руководителей организаций и индивидуальных предпринимателей, желающих получить "черный нал" с целью уклонения от уплаты налогов.

В заключении Счетной палаты Российской Федерации от 30 августа 2013 г. № ЗСП-19/15-10 "На отчет об исполнении федерального бюджета за 2012 год" указано, что в настоящее время наиболее часто используемой противоправной схемой для вывода капиталов за рубеж является регистрация правонарушителями за рубежом и в России фирм-однодневок. При использовании реквизитов и банковских счетов данных фирм производится необоснованный перевод за рубеж валюты за непоставленные в Россию товары с предоставлением в российские банки, через которые осуществляют такие перечисления,



подложных документов, в том числе фиктивных копий несуществующих таможенных деклараций о проведенном таможенном оформлении и выпуске таможенными органами этих товаров для свободного обращения. В ходе контрольных мероприятий Счетной палатой отмечено наличие заключенных резидентами-импортерами контрактов, в соответствии с положениями которых не предусмотрены сроки возврата уплаченных нерезиденту денежных средств и сроки ввоза товаров регулярно пролонгируются. [7]

В процессе обналаживания активно задействованы фирмы-однодневки, которые в разработанных схемах могут играть разные роли: прием безналичных средств, транзит (может использоваться огромное количество таких организаций), накопление, выдача наличных. Выручка, получаемая фирмами-однодневками, вполне коррелирует с объемами обналаживаемых денежных средств и является главным источником неучтенных наличных денежных средств, существенная часть которых идет на подпитку различного рода коррупционных проявлений. [10]

Деятельность фирм-однодневок носит преимущественно фиктивный характер, они не осуществляют реальных хозяйственных операций, а лишь создают их видимость путем оформления поддельных юридических, финансовых и других документов. В результате такой фиктивной деятельности не возникают объекты налогообложения в форме реализации (работ, услуг), имущества, прибыли, доходов, расходов и других объектов, предусмотренных п. 1 ст. 38 НК РФ. [6]

Суммы "вбрасываемых" таким образом в теневую экономику неконтролируемых финансовых ресурсов вполне сопоставимы с годовым бюджетом отдельных субъектов Российской Федерации и оказывают существенное влияние на растущую инфляцию. [8]

В нормативно-правовых актах и специальной литературе определения фирмы-однодневки найти не удалось. И.С. Соловьев предлагает следующее определение: фирма-однодневка – это созданная фор-

мально 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. [11] По мнению Т.Г. Валласка, 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] Часто в специальной литературе фирмы-однодневки упоминаются как "фиктивные организации", "подконтрольные фирмы", "лжефирмы", "лжепредприятия", "конторки", "прокладки", "подставные юридические лица", "мусор-фирмы".

Для признания обналаживания незаконной банковской деятельностью необходимо создание и наступление следующих условий:

- создание или покупка уже созданных и зарегистрированных фирм-однодневок, основной целью которых является предоставление своего расчетного счета для обналаживания или транзитирования денежных средств на счета третьих лиц, также задействованных в схеме;

- заведомое перечисление на расчетные счета таких фирм денежных средств якобы за выполненные работы (услуги) или за поставку какого-либо товара;

- непосредственное обналаживание, то есть снятие с расчетного счета фирмы-однодневки денежной суммы и возврат (инкассация) ее контрагенту по фиктивной сделке, а равно транзитирование (перечисление) денежной суммы с последующим ее обналаживанием со счетов подконтрольных организованной преступной группе третьих лиц;

- оставление у себя в качестве дохода за предоставление расчетного счета фир-



мы-однодневки от 3-4% до 10% от каждой перечисленной и снятой со счета денежной суммы. [9]

При возбуждении уголовного дела следователь должен тщательно изучить и проанализировать все материалы доследственной проверки с целью определения механизма совершения преступления, а также последующего планирования следственных действий с привлечением сотрудников оперативных подразделений.

В кратчайший срок после возбуждения уголовного дела следователю необходимо запросить в государственных органах и кредитных учреждениях информацию, которая может свидетельствовать о фиктивности деятельности фирмы-однодневки. С этой целью могут быть направлены следующие запросы:

– в Федеральную налоговую службу России – о предоставлении следующих документов и сведений: а) является ли учредитель (руководитель) фирмы-однодневки учредителем (руководителем, участником, акционером) каких-либо других предприятий; б) о доходах учредителя (руководителя) фирмы-однодневки; в) о количестве работников организации, по которым предоставлялись формы 2-НДФЛ (в виде реестра с указанием Ф.И.О., даты рождения, адреса места проживания); г) выписку из ЕГРЮЛ и копии учредительных документов; д) копии балансовых отчетов и иных бухгалтерских документов; е) о применяемой системе налогообложения; ж) о всех имеющихся и имевшихся расчетных счетах; з) копии приказов о назначениях на должности директора и главного бухгалтера. При этом необходимо обратить внимание, что Управление ФНС по конкретному субъекту РФ может предоставить информацию только по пунктам "а" и "г", за всей остальной информацией необходимо обратиться в налоговый орган, где данная фирма-однодневка стоит (стояла) на учете;

– в Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования России – о предоставлении информации о работниках организации, за которых вносятся платежи;

– в ГИБДД – о зарегистрированных на юридическое лицо транспортных средствах;

– в службу по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – о зарегистрированных на юридическое лицо тракторах и самоходных машинах;

– в ЦБ РФ – о том, зарегистрирована ли организация в качестве кредитной и получала ли она лицензию на осуществление банковской деятельности;

– в кредитные организации – о получении выписок по расчетным счетам фирмы-однодневки, а также ее номинального руководителя.

Как правило, полученная информация из ФНС РФ свидетельствует о том, что у фирмы-однодневки отсутствуют условия, необходимые для достижения результатов экономической деятельности, а значит, эта деятельность носит фиктивный характер. Об этом могут свидетельствовать такие условия, как:

– отсутствие в штате организации необходимого персонала (как правило, 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, то есть на его имя могут быть зарегистрированы сразу несколько десятков фирм-однодневок.

Из анализа остальных полученных документов также можно сделать вывод о фиктивности деятельности проверяемой организации, так как на практике у нее нет никакой собственности (офисных и складских помещений, транспортных средств и т.д.) или арендованного имущества, отсут-



ствуют 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 осуществляемым операциям и последующему снятию наличных денежных средств.

В дальнейшем на основании судебного решения и в соответствии со ст. 183 УПК РФ следователю необходимо произвести выемку в ФНС РФ оригинала регистрационного дела фирмы-однодневки с целью предъявления документов в ходе допроса ее номинального руководителя, а также последующего назначения почерковедческой судебной экспертизы.

Также для подтверждения факта фиктивности деятельности фирмы-однодневки следователю целесообразно произвести осмотр места происшествия по адресу, указанному в регистрационных документах, в ходе которого необходимо зафиксировать отсутствие фирмы по данному адресу, а также любых упоминаний о ней на прилегающей территории (указателей, баннеров, рекламных листовок и т.д.).

Одним из наиболее важных следственных действий при расследовании экономических преступлений является производство допроса участников уголовного судопроизводства.

Допрос является самостоятельным следственным действием, сущность которого состоит в получении от допрашиваемого показаний об обстоятельствах, имеющих отношение к расследуемому событию, и фиксации их в установленном порядке. [5]

Нельзя не согласиться с мнением А.В. Шелконогова о том, что перед следователем, занимающимся расследованием преступлений экономической направленности, всегда встает проблема определения круга свидетелей, обладающих доказательственной информацией. Быстрое определение свидетелей и их допрос в кратчайшие сроки являются важнейшим фактором, залогом успешного, качественного расследования такого рода преступлений,

в том числе 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 руководителей. [12]

К лицам, имеющим прямое отношение к банкам и банковской деятельности, можно отнести сотрудников управлений Центрального Банка, которые находятся в каждом субъекте РФ. В ходе допроса данные лица могут пояснить, какими действующими нормативно-правовыми актами регулируется осуществление банковской деятельности, какие изменения в действующем законодательстве были в последнее время или в интересующий следствие период, какие операции относятся к банковским и что под ними понимается, какие требования предъявляются к кредитным учреждениям для получения лицензии на осуществление банковских операций.

Также к данной категории лиц можно отнести сотрудников банков, где открыты расчетные счета фирм-однодневок. В данном случае следователю, ведущему расследование по уголовному делу, необходимо подробно допросить сотрудника банка с целью выяснения информации о том, когда и кем был открыт расчетный счет фирмы-однодневки, был ли он подключен к системе "клиент-банк", выдавались ли чековые книжки, каким образом происходило снятие денежных средств с расчетного счета, на чье имя выдавались доверенности на получение денежных средств, кем был закрыт расчетный счет и т.д.



Далее следователю на основании постановления суда необходимо произвести в банке выемку документов, свидетельствующих об открытии и закрытии расчетного счета, которые необходимо осмотреть и приобщить к делу в качестве вещественных доказательств, так как они подтверждают осуществление незаконной банковской деятельности.

К следующей группе допрашиваемых свидетелей относятся лица, указанные в регистрационных и учредительных документах юридического лица в качестве директора или учредителя. Как правило, фиктивные организации создаются малообеспеченными лицами за минимальное вознаграждение, при этом после создания юридического лица и открытия его банковских счетов они подписывают доверенности на право осуществления деятельности от его имени, снятия и распоряжения денежными средствами с его расчетных счетов, которые выдаются на самих лиц, осуществляющих незаконную банковскую деятельность или их соучастников. У данных лиц в ходе допроса необходимо выяснить следующее: каково их материальное положение; где, кто, когда и каким образом обратился с просьбой зарегистрировать юридическое лицо; могут ли они составить субъективный портрет данного лица; что о данном юридическом лице им известно (наименование, место нахождения, род деятельности, персонал и т.п.); получали ли за это вознаграждение; где происходила фактическая регистрация юридического лица и какие документы при этом подписывались; выдавались ли ими доверенности на представление интересов организации на имя других лиц; открывались ли ими расчетные счета в кредитных организациях и с какой целью; получали ли они чековые книжки, банковские карты, ключи от входа в систему "клиент-банк" и кому их передавали; кто производил фактическое снятие денежных средств с расчетных счетов и на каком основании; кто фактически руководил деятельностью организации и принимал управленческие решения; знакомы ли им представители контрагентов; кто

подписывал договоры и документы первичного бухгалтерского учета (в ходе допроса при наличии документов их необходимо предъявить с целью определения, кем выполнены подписи в данных документах); кто формировал и сдавал налоговую отчетность организации; передавали ли другим лицам свои документы или их копии и т.д.

С целью подтверждения показаний номинального руководителя фирмы-однодневки о его непричастности к ее фиктивной деятельности необходимо допросить в качестве свидетелей его родственников или представителей работодателя, которые могут пояснить род его деятельности, уровень дохода, отношение к тому или иному предприятию.

Кроме того, следует обратить внимание на то, что в настоящее время прослеживается тенденция, согласно которой фиктивные организации создаются родственниками или знакомыми лиц, непосредственно занимающихся незаконной банковской деятельностью. Делается это с целью возможности оперативного подписания документов первичного бухгалтерского учета, внесения изменений в уставные документы данных обществ, открытия и закрытия расчетных счетов и ликвидации данных юридических лиц. Чаше всего эти же лица производят снятие наличных денежных средств с расчетных счетов фирм-однодневок с использованием чековых книжек и банковских карт. Обычно в ходе предварительного следствия данные лица дают первоначальные показания, согласно которым они имели непосредственное отношение к этим юридическим лицам и осуществляли от их имени реальную деятельность. Практический опыт расследования данного состава преступления показывает, что под страхом быть привлеченными к уголовной ответственности в качестве соучастников преступления они меняют свои показания в ходе проведения очных ставок с другими лицами, дающими изобличающие показания, а также при предъявлении им в ходе дополнительных допросов доказательств, свидетельствующих о фиктивности созданных и якобы руководимых ими



юридических лицах. Следовательно при получении от номинального руководителя фиктивной организации информации о ее незаконном образовании (создании, реорганизации) по просьбе "обнальщика", а также использовании при этом документов необходимо решить вопрос о привлечении его к уголовной ответственности по ст. 173.1, 173.2 УК РФ.

Нередки случаи, когда фиктивные организации регистрируются на территории одних субъектов Российской Федерации, а фактически функционируют на территории других субъектов, делается это с целью минимизации контроля со стороны налоговой инспекции за их незаконными операциями. Как показывает практика расследования уголовных дел данной направленности, одно фиктивное юридическое лицо подконтрольное лицам, занимающимся незаконной банковской деятельностью, используется ими на протяжении от 1 до 2 лет, после чего ликвидируется либо ставится на налоговый учет в другом регионе. При этом новыми учредителями и директорами данных фиктивных организаций становятся те же малообеспеченные лица за небольшое вознаграждение, либо они переоформляются на неосведомленных лиц, утративших свои паспорта и вовремя не обратившихся с заявлением об утере паспорта в полицию. Данным лицам также необходимо допросить в качестве свидетелей с целью подтверждения фиктивной деятельности фирм-однодневок.

К лицам, непосредственно осуществляющим регистрацию юридического лица, относятся сотрудники ФНС РФ, которые непосредственно контактируют с лицами, желающими зарегистрировать организацию и указанными в регистрационных документах, которые в ходе допроса могут пояснить, кто и когда производил создание юридического лица и какие при этом документы предоставлялись. Также сотрудники налогового органа обладают информацией об открытии и закрытии расчетных счетов фирмы-однодневки, о предоставлении бухгалтерских балансов с нулевыми показателями. Кроме того, к данной кате-

гории лиц можно отнести нотариусов, которые заверяют доверенности на право представление интересов того или иного лица в ФНС РФ при создании или ликвидации организации или открытии расчетных счетов в банке.

Целесообразно допросить в качестве свидетелей сотрудников организаций или фактических арендаторов помещений по месту регистрации фирмы-однодневки с целью подтверждения ее отсутствия по данному адресу в интересующий период времени.

Проанализировав расчетные счета фирм-однодневок и определив организации-заказчики обналичивания денежных средств, необходимо допросить в качестве свидетелей их руководителей и главных бухгалтеров, которые, как показывает практика расследования данной категории дел, в ходе допроса не могут ничего пояснить относительно взаимоотношений с данными фирмами, так как в действительности никакой финансово-хозяйственной деятельности не было.

В том случае, когда незаконная банковская деятельность осуществлялась в организации, необходимо выяснить: кто является учредителями данной организации, ее руководителем; кто фактически осуществлял все действия, связанные с созданием организации, управлением ее деятельностью, выступал в гражданском обороте от ее имени, распоряжался прибылью, получаемой от незаконной банковской деятельности; кто фактически принимал решение об осуществлении незаконной банковской деятельности. Установлению также подлежит круг лиц, непосредственно занимавшихся выполнением банковских операций, принимавших участие в незаконной банковской деятельности, роль каждого участника преступной группы, степень осведомленности соучастников о направленности умысла. [3]

Фирмы-однодневки, подконтрольные лицам, занимающимся незаконной банковской деятельностью, являются одним из средств получения ими преступного дохода, борьба с их функционированием явля-



ется одной из приоритетных задач, стоящих перед правоохранительными органами в условиях экономического кризиса и противодействия коррупции.

Модификация традиционных и разработка качественно новых методик расследования такого рода преступлений является неперенным условием улучшения дея-

тельности оперативно-разыскных и следственных органов. [4] Представляется, что разработка комплексной методики расследования – это адекватный ответ криминалистической науки на наиболее общественно опасные проявления современной преступной деятельности. [2]

Библиографический список

1. Валласк, Т.Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок / Т.Г. Валласк // Криминалисть. – 2012. – № 1 (10). – С. 115-120.
2. Гармаев, Ю.П. Разработка комплексной методики расследования как перспективная тенденция развития криминалистических методических рекомендаций / Ю.П. Гармаев // Правоведение. – 2003. – № 4 (249). – С. 154-160.
3. Данилова, Н.А. Общая типовая программа исследования события с признаками незаконной банковской деятельности / Н.А. Данилова // Криминалисть. – 2008. – № 2. – С. 61-66.
4. Еремин, С.Г. Закономерности отражения информации о хищении производственных запасов в бухгалтерском учете хозяйствующих субъектов / С.Г. Еремин, А.П. Резван // Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2012. – № 1 (20). – С. 91-97.
5. Криминалистика : учебник для вузов МВД России. Т.2. Техника, тактика, организация и методика расследования преступлений / редкол.: Б.П. Смагоринский (отв. редактор), А.Ф. Волынский, А.А. Закатов, А.Г. Филиппов. – Волгоград, 1994.
6. Лясколо, А.Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность / А.Н. Лясколо // Деньги и кредит. – 2015. – № 2. – С. 34-39.
7. Меркурьев, В.В. Незаконный вывод банковских активов как угроза национальной безопасности Российской Федерации / В.В. Меркурьев, Д.А. Соколов // Известия Юго-Западного государственного университета. – 2016. – № 3 (66). – С. 182-192.
8. Саркисян, М.С. Противодействие преступлениям, совершаемым в сфере банковской деятельности : автореф. дис. ... канд. юрид наук / М.С. Саркисян. – М., 2009.
9. Смагоринский, Б.П. Некоторые вопросы организации обналаживания денежных средств через счета фиктивных организаций как вид незаконной банковской деятельности / Б.П. Смагоринский, А.В. Щелконогов // Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2015. – № 2 (33). – С. 107-112.
10. Соловьев, И.Н. О некоторых мерах противодействия обналаживанию денежных средств / И.Н. Соловьев // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 3. – С. 10-15.
11. Соловьев, И.Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации / И.Н. Соловьев // Налоговая политика и практика. – 2011. – № 1. – С. 50-55.
12. Щелконогов, А.В. Особенности доказательственной информации, получаемой при допросе свидетелей при расследовании незаконной банковской деятельности / А.В. Щелконогов // Вестник Волгоградской академии МВД России. – 2014. – № 3 (30). – С. 108-113.