

УДК 343.3/7

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ,
ВОЗНИКАЮЩИЕ У ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИИ ПРИ
ВОЗБУЖДЕНИИ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПО ФАКТАМ НЕЗАКОННОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ – «ФИРМ-ОДНОДНЕВОК»**

Галдобина Е.Е, ассистент

Кафедра «Таможенное дело»

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет»

Аннотация

В данной статье рассмотрены теоретические и практические вопросы, возникшие в таможенных органах при возбуждении уголовных дел по статьям 173.1, 173.2, Уголовного Кодекса Российской Федерации, которые с 28 июня 2013 года в соответствии с Федеральным законом № 134 – ФЗ отнесены к компетенции таможенных органов. Также анализируются статьи уголовного закона, которые хоть и направлены на пресечение преступлений в сфере экономической деятельности, однако несут в себе некую неопределенность применения норм на практике.

Ключевые слова: таможенные органы, преступление, уголовное дело, юридическое лицо, легализация (отмывание) денежных средств, подставное лицо, заведомо ложные показания.

В большинстве случаев преступления в сфере экономической деятельности выявляются в ходе проведения валютного контроля, а также при проведении оперативно-розыскных мероприятий и производстве неотложных следственных действий или дознания по уголовным делам.

Кроме того, преступления, предусмотренные статьями 173 прим 1, 2 Уголовного Кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), как правило, взаимосвязаны не только между собой, но и с иными преступлениями, отнесенными к компетенции таможенных органов.

Например, фирмы-однодневки зачастую используются для облегчения совершения целого ряда преступлений, связанных с движением безналичных денежных средств и их обналичиванием при совершении уклонения от уплаты таможенных платежей, незаконного вывода денежных средств из страны и легализации преступных доходов.

В целях сокрытия фактов незаконного вывода денежных средств из страны, лицами незаконно образуются юридические лица путем присоединения организаций зарегистрированных в зоне деятельности Челябинской таможни и иных таможенных органов РФ.

При этом на стадии возбуждения уголовных дел таможенные органы сталкиваются со следующими теоретическими вопросами.

Так, объективная сторона преступления, предусмотренного статьей 173.1 УК РФ характеризуется общественно опасным деянием в виде создания или реорганизации юридического лица, совершенного через подставных лиц [7]. При этом процедура образования юридического лица определена Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Понятие подставного лица определено примечанием к рассматриваемой статье, под которым понимается лицо, являющееся учредителем или органом управления юридического лица, путем введения, в заблуждение которых было образовано юридическое лицо.

Таким образом, законодатель определил, что криминальным является только такое привлечение номинальных учредителей и руководителей организации, которое осуществляется путем введения их в заблуждение.

Вместе с тем диспозиция рассматриваемой статьи не раскрывает, в отношении чего эти лица должны вводиться в заблуждение, что порождает за собой некую неопределенность применения нормы на практике.

По-моему, мнению, введение в заблуждение представляет собой сообщение заведомо ложных сведений либо их сокрытие, которые виновный обязан был сообщить лицу, выступившему учредителем либо органом

управления юридического лица. Содержание обмана может быть различным и касаться, например, истинных целей образования юридического лица, его финансово-хозяйственной деятельности или порядка управления. При этом важно, чтобы такой обман оказал влияние на решение лица выступающего в качестве номинального учредителя или органа управления об образовании юридического лица.

Вместе с тем, если подставное лицо заведомо уведомлено об истинных целях создания юридического лица и о том, что оно будет выступать только номинальным учредителем либо фиктивным органом управления, то состав рассматриваемого преступления будет отсутствовать.

Также следует отметить, что с объективной стороны, не образует состава преступления и замена руководителя юридического лица на подставное лицо даже путем введения последнего в заблуждение, если таковые действия совершены не при создании или реорганизации юридического лица, а в ходе осуществления деятельности организации. В равной степени не образует состав преступления, часто встречающееся на практике изменение состава участников в результате отчуждения долей на подставных лиц, что следует расценивать как очевидный пробел уголовного закона.

Как отмечалось выше, еще одним инструментом борьбы с фирмами – однодневками является статья 173.2 УК РФ, содержащая две самостоятельных формы преступления. Часть первая предполагает ответственность за предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, а часть вторая - за приобретение такого документа или использование персональных данных, полученных незаконным путем [1]. Обе части объединяют цели соответствующих деяний - образование юридического лица и последующее совершение одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.

Данная статья, как и предыдущая не запрещает лицам осуществлять деятельность в качестве номинальных учредителей (участников) и

руководителей юридических лиц, однако запрещает осуществлять указанную деятельность "в целях совершения преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом".

Из диспозиции указанной нормы трудно определить, что относится к объективной стороне данного преступления. Обычно для учреждения юридического лица со стороны номинального учредителя и руководителя недостаточно предоставить кому - либо документ, удостоверяющий личность, или выдать доверенность - надо лично посетить нотариуса, подписать соответствующее заявление и совершить ряд других юридических и фактических действий.

Вместе с тем, исходя из буквального смысла рассматриваемой нормы, криминальным является только предоставление документа или выдача доверенности. То есть, все дальнейшие действия субъекта преступления, направленные на создание юридического лица и совершенные с нарушением установленного законодательством порядка, не порождают состав преступления.

Кроме того, в большинстве случаев лица, которые реализуют объективную сторону данного состава преступления, не осведомлены об истинных преступных целях создания юридического лица. Зачастую они совершают все действия только на стадии регистрации, в последующем же реальные владельцы даже не обращаются к ним для подписания документов, а подделывают их или используют электронно-цифровые подписи, полученные в банке. В связи с чем, такие "номиналы" не подлежат уголовной ответственности за преступные действия фактических руководителей организации.

При написании указанной нормы, законодателем, по моему мнению, не четко определен предмет рассматриваемого преступления, которым исходя из диспозиции, является документ, удостоверяющий личность или доверенность.

Вместе с тем, основным документом, удостоверяющим личность гражданина РФ, является его паспорт. Иные документы, такие как,

дипломатический паспорт, заграничный паспорт, служебный паспорт, паспорт моряка также являются документами, удостоверяющими личность, но использовать их для образования юридического лица, невозможно.

Рассматривая создание юридического лица с незаконным использованием доверенности, необходимо отметить, что доверенность должна наделять поверенное лицо полномочиями по принятию решений или совершению действий по образованию юридического лица либо полномочий, связанных с его государственной регистрацией.

Предоставление в регистрационный орган подложных либо недействительных документов, удостоверяющих личность, а также выдача доверенности ненадлежащим лицом либо не отвечающей требованиям действующего законодательства, не образует состава преступления ввиду их ничтожности и объективной невозможности использования при образовании и государственной регистрации юридического лица.

Можно сделать вывод о том, что рассматриваемые нормы, имеют ряд пробелов, что вызывает затруднение их применения и как следствие привлечение виновных лиц к уголовной ответственности.

Литература:

1. Гармаш, А. М. Причины предпринимательской преступности, связанные с недостатками законодательства. // Бизнес в законе. Экономико-юридически журнал. – 2012. – № 12. – С. 58 – 61.
2. Сухаренко, А. Однодневки возьмут на карандаш // ЭЖ-Юрист. – 2016. – № 6-7. – С. 31–36.
3. Жубрин, Р. В. Противодействие использованию фирм-однодневок для совершения преступлений // Российский следователь. – 2014. – № 17. – С. 24 – 31.
4. Кобзарь-Фролова, М. Н. Обеспечение безопасности в сфере таможенного дела / В. А. Фролов // Вестник Пермского университета. Юридические науки. – 2014. – №4. – С. 15 – 19.

5. Мамбеталиева, А. О мерах по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в рамках ЕАЭС // Налоговый вестник. – 2016. – № 8. – С. 3 – 10.

6. Уголовное право России : части общая и особенная : учебник / А. В. Блинников, А. В. Бриллиантов, О. А. Вагин и др. ; под ред. А. В. Бриллиантова. – 2-е изд., перераб. и доп., учеб. изд. – М. : Проспект, 2015. – 1184 с.

7. Бриллиантов, А. В. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации : в 2 т. : научно-практическое пособие / А. В. Бриллиантов, А. Ю. Захаров, А. Н. Караханов и др. – М. : РАП, 2015. – 579 с.

8. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 06.07.2016)

9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)

10. Официальный сайт Российской газеты <https://rg.ru>

Галдобина Елена Евгеньевна. Ассистент кафедры таможенного дела, Высшая школа экономики, Южно-Уральский государственный университет. Контактный телефон: + 7 999 582 55 95, e-mail: galdobina91@mail.ru

**THEORETICAL AND PRACTICAL ISSUES ARISING AT CUSTOMS
AUTHORITIES OF RUSSIA TO INITIATE CRIMINAL PROCEEDINGS ON
THE FACTS OF ILLEGAL ENTITIES – «ONE-DAY FIRMS»**

Galdobin E. E, assistant

Department of "Customs"

South Ural State University

Annotation

This article deals with the theoretical and practical issues raised by the customs authorities at the institution of criminal proceedings under Articles 173.1, 173.2 of the Criminal Code of the Russian Federation, which on 28 June 2013 in accordance with the Federal Law № 134 - FZ within the competence of the customs authorities. Also analyzed the article of the criminal law, which, although aimed at the prevention of crimes in the sphere of economic activity, however, carry some uncertainty in application of the rules in practice.

Keywords: customs, crime, criminal, legal entity, the legalization (laundering) of money, frontman, false testimony.

References

1. Garmash, AM Causes of business crime related legislation disadvantages. // Business-in-law. Economics and Law Journal. - 2012. - № 12. - S. 58 - 61.
2. Sukhareenko, A. Transient take a pencil // PE-Lawyer. - 2016. - № 6-7. - S. 31-36.
3. Zhubrin, RV Countering the use of one-day firms to commit crimes // Russian investigator. - 2014. - № 17. - S. 24 - 31.
4. Kobzar-Frolova, MN Security in the field of customs / VA Frolov // Bulletin of Perm State University. Jurisprudence. - 2014. - №4. - S. 15 - 19.
5. Mambetalieva, A. On measures on counteraction to legalization (laundering) of proceeds from crime within the EAEC // Tax Bulletin. - 2016. - № 8. - P. 3 - 10.
6. Criminal Law Russia: general and special part: the textbook / AV Blinnikov,

AV Diamonds, O. Vagin et al.; ed. AV Brilliantova. - 2 nd ed., Revised. and ext., Proc. ed. - M: Prospect, 2015. - 1184 p.

7. Diamond, A. Commentary to the Criminal Code of the Russian Federation: 2 T: Scientific and practical guide / A. Diamond, A. Yu Zakharov, AN Karakhanov etc. - M.:.. ATM , 2015. - 579 p.

8. The Criminal Code of the Russian Federation "dated 13.06.1996 N 63-FZ (ed. By 07.06.2016)

9. The Civil Code of the Russian Federation (Part One) from 30.11.1994 N 51-FZ (ed. From 07.03.2016) (rev. And ext., Joined. In force from 10.02.2016)

10. The official website of the Russian newspaper <https://rg.ru>

Galdobina Elena Evgenyevna. Assistant of the department of customs, Higher school of Economics, South Ural State University. Contact telephone: + 7 999 582 55 95 E-mail: galdobina91@mail.ru