

Секция «8. Проблемы правового регулирования в сфере финансов»

Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица

Маркичева Ирина Александровна

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Юридический факультет,

Москва, Россия

E-mail: violet_rain17@mail.ru

Научный руководитель

к. ю. н., доцент Батюкова Вера Евгеньевна

Создание фирм-однодневок - одна из наиболее распространенных схем ухода от налогов в России. Всерьез за искоренение фиктивных фирм государство взялось около двух лет назад с подачи тогдашнего президента РФ Дмитрия Медведева, который на январском заседании 2011 года Совета Федерации по противодействию коррупции заявил следующее: «Фирмы-однодневки, которые раньше использовались только для обналичивания денежных средств, сейчас превратились в один из каналов, при помощи которых чиновники получают деньги. Нести ответственность за фирмы-однодневки должны не только те, кто их использует, но и те, кто дал паспорт»^[1]. 7 февраля 2011 года правительство внесло в Государственную Думу законопроект № 497961-5 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (об уголовной ответственности за образование коммерческой организации в целях совершения преступления)». После подписания законопроекта президентом, 7 декабря 2011 года в УК РФ появились новые статьи 173.1 и 173.2, которые существенно усилили ответственность создателей однодневок^[2].

Надо отметить, что понятие "фирма-"однодневка" в действующем законодательстве отсутствует. Разъяснения по этому вопросу представлены в Письме ФНС России от 11.02.2010 N 3-7-07/84: под фирмой - "однодневкой" в самом 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. Другими словами, фирмы-однодневки – это существующие «на бумаге» контрагенты, которые в реальности не обладают признаками самостоятельных юридических лиц, и которые своими фиктивными действиями облегчают налогоплательщику его налоговое бремя. Суть схемы с участием фирм - "однодневок" сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей. При этом противоправная цель достигается в результате согласованных противоправных действий налогоплательщика и подконтрольной ему фирмы - "однодневки" которая является формально обособленной от налогоплательщика, что часто, как показывает практика, фактически не соответствует действительности.

Введение уголовной ответственности за незаконное образование юридического лица - это, по сути, реанимирование ранее существовавшей ст. 173 УК РФ «Лжепредпринимательство», в соответствии с которой лжепредпринимательство наказывалось

штрафом в размере до 200 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 18 месяцев либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до 80 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового. Под лжепредпринимательством понималось создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству. То есть в данной статье также предусматривалась ответственность за создание так называемых фирм-"однодневок". Однако в 2010 г. эта статья утратила силу.

В настоящее время ответственность за создание фирм-однодневок предусмотрена ст. 173.1 УК РФ.

Объектом преступления является установленный законодательством порядок создания или реорганизации юридических лиц. **Объективная сторона** состава преступления характеризуется деянием, заключающимся в образовании (создании, реорганизации) юридического лица через подставных лиц. Преступление имеет **формальный состав**, считается оконченным с момента внесения регистрирующим органом соответствующей записи в государственный реестр юридических лиц. **Субъективная сторона** характеризуется прямым умыслом и специальной целью - совершение одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом. **Субъект преступления** - лицо, достигшее 16 лет и использующее подставных лиц для создания или реорганизации юридического лица.

Статья предусматривает наказание за создание фирмы-однодневки в виде штрафа от 100 тысяч до 300 тысяч рублей, либо лишением свободы сроком до 3 лет. Более суровое наказание — штраф до 500 тысяч рублей или лишение свободы на срок до 5 лет предусмотрено для лиц, которые совершат такое преступление, воспользовавшись служебным положением, либо сделают это по предварительному сговору.

К уголовной ответственности за создание фирмы-однодневки по ст. 173.1 УК РФ может быть привлечено только физическое лицо, которое ее создало через подставных лиц. То есть к ответственности по этой статье привлекаются не подставные лица (номинальные учредители или руководители), а организаторы (реальные учредители), т. е. лица, которые ввели в заблуждение подставных лиц с целью создания фирмы-однодневки.

При этом лица, которые находились в ИФНС России при регистрации юридического лица, выполняли техническую, курьерскую работу, осознавая противоправность своих действий, могут быть признаны соучастниками, например пособниками.

Обратимся к определению понятия "подставные лица". Это номинальные учредители (участники) юридического лица или органы управления юридического лица, которых ввели в заблуждение.

К уголовной ответственности за создание фирмы-однодневки можно привлечь только физическое лицо, которое создало ее через подставных лиц. Если же налогоплательщик приобрел готовую фирму-однодневку, его нельзя привлечь к ответственности по ст. 173.1 УК РФ.

Закон не устанавливает, относительно каких обстоятельств их вводят в заблуждение. На практике такие лица зачастую сами предлагают соответствующие услуги, они могут получать указания от создателей фирм-однодневок в отношении того, как действовать в случае вызова в компетентные органы.

В этом случае номинальные учредители (руководители) способны понять смысл участия в регистрации юридического лица и оценить правовые последствия своих действий. Следовательно, согласно букве закона их нельзя признавать подставными лицами. Тогда исключается и возможность привлечения к уголовной ответственности по ст. 173.1 УК РФ лиц, создающих такие организации.

Что касается граждан, которые осознанно предоставили документы для регистрации фирмы-однодневки, то они привлекаются к ответственности по ст. 173.2 УК РФ.

Следует отметить, что к уголовной ответственности нельзя привлечь налогоплательщика, который приобретает готовую фирму-однодневку, поскольку он не принимал участия в ее создании.

Рассуждая о прогнозах применения ст. 173.1 УК РФ в следственной и судебной практике, многие ученые и практические работники сходились во мнении о том, что самостоятельно, в качестве основного состава преступления применять указанную статью вряд ли придется. Предполагалось, что, скорее всего, применяться норма ст. 173.1 УК РФ в правоохранительной деятельности будет в совокупности с иными преступлениями, совершаемыми в сфере экономики в качестве основных[3].

Действительно, в еще до конца не сложившейся на сегодняшний день практике применения ст. 173.1 данные прогнозы находят свое отражение.

Так, Городищенский районный суд Пензенской области по делу Юнкиной Хавы Газзовны (№ 1-45-2013) признал последнюю виновной в совершении преступлений, предусмотренных ч.1 ст.173.1 УК РФ, ч.2 ст. 159 УК РФ. Согласно материалам дела, своими действиями Юнкина Х. Г. совершила незаконное образование (создание) юридического лица - образование (создание) юридического лица через подставное лицо, введенное ею в заблуждение, то есть преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 173.1 УК РФ, и мошенничество, хищение чужого имущества путем обмана с причинением значительного ущерба гражданину, то есть преступление, предусмотренное ч. 2 ст. 159 УК РФ. На основании ч. 2 ст.69 УК РФ по совокупности преступлений, путем частичного сложения назначенных наказаний, было окончательно назначено 1 (один) год шесть (шесть) месяцев лишения свободы со штрафом в размере 150 000 (сто пятьдесят тысяч) рублей[4].

Таким образом, установленные меры уголовной ответственности за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридических лиц должны препятствовать совершению указанного вида преступления. Возможно, это действительно в дальнейшем приведет к существенному уменьшению количества фирм-"однодневок" более того, уже сейчас существует положительная практика применения данных норм, однако ее на сегодняшний день не так много, чтобы объективно оценить эффективность предложенных мер. Кроме того, привлечение к ответственности за указанное преступление вряд ли возможно без привлечения виновных лиц к ответственности за то экономическое преступление, для которого собственно и создавались или использовались такие фирмы-однодневки.

Литература

1. Д. Яковенко. Уроки борьбы с однодневками. // «Эксперт» № 7 (741), 21 февраля

2011

2. Федеральный закон от 07.12.2011 N 419-ФЗ "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ 12.12.2011, N 50, ст. 7361
3. Тюнин В.И., Бадзгардзе Т.А. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица (ст. 173.1 УК РФ) // ("Российская юстиция 2012, N 2)
4. Решение Городищенского районного суда Пензенской области по делу № 1-45-2013 // [Электронный ресурс]: <http://opg.ru/articles/sudebnaya-praktika-prigovor-po-st-173-1-uk-rf>