

Научная статья

УДК 343.985

DOI: 10.55001/2587-9820.2023.83.97.017

**ТИПИЧНЫЕ ЗАБЛУЖДЕНИЯ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ,
ВОВЛЕКАЕМЫХ В ПРЕСТУПНУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
ПО НЕЗАКОННОМУ ОБНАЛИЧИВАНИЮ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Николай Владиславович Поляков¹, Юрий Петрович Гармаев²

¹Сибирский юридический институт МВД России, г. Красноярск, Российская Федерация, polyakov.nikolay.1987@mail.ru

²Бурятский государственный университет им. Доржи Банзарова, г. Улан-Удэ, Российская Федерация, garmaeff1@mail.ru

Аннотация. Цель научной работы заключается в повышении эффективности мер профилактики незаконного обналичивания денежных средств. В ходе исследования используются аналитический, формально-юридический, сравнительно-правовой, ситуационный, классификационный, практико-ориентированный и просветительский подходы. В результате выделены, проанализированы и опровергнуты типичные заблуждения. Это заблуждения подставных лиц, вовлекаемых в преступную деятельность по незаконному обналичиванию денежных средств, касающиеся противоправности и наказуемости данных преступлений. Анализ и опровержение типичных заблуждений позволяют повысить эффективность комплексных мер по профилактике данных преступлений. В статье типичные заблуждения подставных лиц относительно незаконного обналичивания денежных средств представлены впервые. Оригинальность и ценность предложенного подхода заключается в его междисциплинарности, а также в ориентированности на адаптированные для населения средства правового просвещения.

Ключевые слова: незаконное обналичивание денежных средств, подставные лица, профилактика преступлений, борьба с экономическими преступлениями, незаконная банковская деятельность, типичные заблуждения.

Для цитирования: Поляков, Н. В., Гармаев, Ю. П. Типичные заблуждения подставных лиц, вовлекаемых в преступную деятельность по незаконному обналичиванию денежных средств // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра: сб науч. тр. Иркутск : Восточно-Сибирский институт МВД России. 2023. Т. 25. № 1. С. 189–196. DOI: 10.55001/2587-9820.2023.83.97.017

**TYPICAL MISTAKE OF SHAKE PERSONS INVOLVED IN CRIMINAL ACTIVITIES
FOR ILLEGAL WITHDRAWAL OF MONEY**

Nikolai V. Polyakov¹, Yuri P. Garmaev²

¹Siberian Law Institute of the MIA of the Russia, Krasnoyarsk, Russian Federation, polyakov.nikolay.1987@mail.ru

²Buryat State University, Ulan-Ude, Russian Federation, garmaeff1@mail.ru

Abstract. The aim of the research is to improve the effectiveness of preventive measures against illicit money laundering. The research uses analytical, formal-legal, comparative-legal, situational, classification, practice-oriented and educational approaches. As a result, typical misconceptions are identified, analysed and refuted.

These are misconceptions about the wrongfulness and punishability of these offences of front persons involved in the criminal activity of illegal money laundering. The analysis and refutation of typical misconceptions can improve the effectiveness of comprehensive measures for the prevention of these crimes. In this article typical delusions of fictitious persons in relation to unlawful disclosure of money are presented for the first time. The originality and value of the proposed approach lies in its interdisciplinarity, as well as in its focus on publicly adapted legal education tools.

Keywords: illegal cashing of funds, nominees, crime prevention, combating economic crimes, illegal banking, typical misconceptions.

For citation: Polyakov N.V., Garmaev Yu. P. Tipichnye zabluzhdeniya podstavnykh lic vovlekaemykh v prestupnuju dejatel'nost' po nezakonnomu obnalichivaniju denezhnykh sredstv [Typical mistake of shake persons involved in criminal activities for illegal withdrawal of money]. Kriminalistika: vchera segodnya, zavtra = Forensics: yesterday, today, tomorrow. 2023, vol. 25 no. 1, pp. 189–196 (in Russ.) DOI: 10.55001/2587-9820.2023.83.97.017

Введение

Указом Президента России от 13.05.2017 № 208 утверждена Стратегия экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года, где в ст. 16 одной из основных задач по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, названа борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой (п. 15)¹.

Таким образом, одним из важнейших направлений работы правоохранительных и фискальных органов в настоящее время выступает формирование в обществе устойчивого уважения к закону и преодоление правового нигилизма, а также повышение уровня культуры гражд-

дан, включая уровень осведомленности и юридической грамотности².

Основная часть

Действующее законодательство устанавливает ответственность для физических лиц за совершение экономических преступлений. Граждане должны знать, что в УК РФ³ есть ряд правовых норм, предусматривающих уголовную ответственность за осуществление указанной преступной деятельности и сопутствующих преступлений, а именно: ст.ст. 172, 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 и т. д.

² Основы государственной политики Российской Федерации в сфере развития правовой грамотности и правосознания граждан», утверждены Президентом Российской Федерации 28 апреля 2011 г. № Пр-1168 // Электронный фонд актуальных правовых и нормативно-технических документов. URL: <https://docs.cntd.ru/document/902288529> (дата обращения: 17.01.2023). Режим доступа: свободный.

³ Уголовный кодекс Российской Федерации : УК : послед. ред.: принят Гос. Думой 24 мая 1996 года: одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 года // КонсультантПлюс : сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=le23ihcgq609035276 (дата обращения: 13.12.2022). Режим доступа: свободный.

¹ О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 // Гарант : сайт. URL: <https://base.garant.ru/71672608/> (дата обращения: 17.01.2023). Режим доступа: свободный.

Как показало проведенное в ходе исследования анкетирование, большинство граждан вовлекается в качестве соучастников в преступную деятельность по незаконному обналичиванию в результате неверного представления о сути и последствиях данных деяний. Далее мы обозначим понятие соответствующей преступной деятельности.

Под незаконным обналичиванием денежных средств в криминалистическом аспекте авторы имеют в виду умышленную деятельность, подпадающую под признаки преступлений, предусмотренных ст. 172 УК РФ (назовем их основные), а также ст.ст. 159, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 199, 210 УК РФ и т. д. (сопутствующие), и осуществляемую двумя сторонами – исполнителями и заказчиками:

– где первые – исполнители – с помощью расчетных счетов подконтрольных фирм-однодневок и индивидуальных предпринимателей, действующих без соответствующей регистрации и лицензии на осуществление банковской деятельности, по поручению заказчиков переводят безналичные денежные средства в наличную форму с использованием законно действующих кредитных организаций и оформлением подложных документов, создающих видимость внешне законных операций, действуя с целью получения за их совершение преступного дохода;

– а вторые – заказчики – перечисляют безналичные денежные средства исполнителям, как правило, с целью мошенничества, отмывания денег, уклонения от уплаты налогов и совершения иных преступлений [1, с. 35].

Как показывает судебносудебная практика, подставные лица чаще всего используются преступниками при незаконном образо-

вании юридических лиц (фирм-однодневок), открытии их счетов в кредитных организациях.

Как верно отметил И. Н. Соловьев, в процессе обналичивания активно задействованы фирмы-однодневки, которые в разработанных схемах могут играть разные роли: прием безналичных средств, транзит, накопление, выдача наличных [2, с. 10–15]. В нормативных правовых актах Российской Федерации до сих пор отсутствует определение «фирмы-однодневки», что также затрудняет процесс расследования.

И. Н. Соловьев дает следующее определение: 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. 50–55].

Т. Г. Валласк определяет фирму-однодневку как 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. [4, с. 115–120]. Имеются и иные определения.

Как верно заметил А. В. Варданян, фиктивные организации выступают своеобразными порталами в теневую экономику, обеспечивая вывод из законного оборота капитала, недвижимости и иных ценностей, а также подпитывая организованную преступность и коррупцию [5, с. 60; 6, с. 34–39].

Права и М. С. Саркисян, когда утверждает, что "сегодня, основную опасность для российской банковской системы несут в себе не столько возможные макроэкономические катаклизмы, сколько преступные посягательства, которые по своим качественным характеристикам создают угрозу стабильности и всей финансовой системы, и тем самым экономической безопасности РФ» [7].

В нашей работе уделено особое внимание одной из форм криминалистической профилактики – правовому просвещению граждан. Оно осуществляется путем выявления, формулировки и опровержения типичных заблуждений подставных лиц – соучастников преступлений относительно непреступности, ненаказуемости, невыевляемости основных и сопутствующих преступлений.

В ходе настоящего исследования мы опишем и опровергнем эти заблуждения.

Итак, типичными заблуждениями среди подставных лиц являются:

1) «Оказание подобного рода услуг не является нарушением закона».

Опровержение: соглашаясь зарегистрировать на свое имя фирму-однодневку или стать ее номинальным руководителем (участником), лицо становится соучастником и может быть привлечено к уголовной ответственности не только за одно преступление (ст. 173.1 УК РФ), но и по совокупности за несколько;

2) «Я не буду считаться подставным лицом, и об этом никто не узнает».

Опровержение: исходя из анализа практики, можно выделить ситуации, при которых лицо считается подставным, а именно:

1. Когда не осведомлено, что выступает учредителем (участником) или органом управления юридиче-

ского лица, т.е. когда данные в ЕГРЮЛ внесены без его ведома и участия;

2. Когда лицо введено в заблуждение относительно действительности создаваемого (возглавляемого) юридического лица.

Например, лицу обещают, что он будет реальным учредителем (участником) или руководителем и будет осуществлять функции исполнительного органа, и получать за это заработную плату. Кроме того, его могут ввести в заблуждение при трудоустройстве и подписании документов, необходимых для создания юридического лица. Он может не подозревать, что становится жертвой псевдоработодателей. Но уголовной ответственности это не исключает;

3. Когда лицо знает, что выступает в качестве подставного учредителя (участника) или руководителя, и у него отсутствует цель управления юридическим лицом.

Подставные лица оказывают подобные услуги за денежное вознаграждение или ввиду дружеских, родственных отношений с исполнителем. У ФНС России имеются критерии, по которым гражданин может считаться массовым регистратором (подставным лицом). При обнаружении обстоятельств, указывающих на признаки преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1, 173.2 УК РФ, налоговым органам предоставлена возможность инициировать возбуждение уголовных дел путем направления соответствующей информации в правоохранительные органы.

3) «Это нормальный способ зарабатывать».

Опровержение: типичное заблуждение подставных лиц, не осведомленных о последствиях данной деятельности. А последствия могут быть следующими:

1. Если фирма-однодневка не уплатит налоги в бюджет, именно ее руководителю придется неоднократно давать объяснения по этому поводу. ФНС России будет требовать уплаты налогов в соответствии с законом, а человеку придется доказывать, что он фактически не управлял организацией. Не факт, что это будет доказано;

2. Возникнут проблемы с возможностью стать учредителем или руководителем какой-либо организации, если ФНС России выявит высокую деловую активность у физических лиц, которая им не свойственна. С 2016 года введен запрет на государственную регистрацию организаций на лиц, ранее задействованных в деятельности фирм-однодневок и нарушивших закон. Если заявитель будет настаивать, он получит письменный отказ в регистрации;

3. После нескольких сомнительных переводов денежных средств и их снятия эти операции отследит отдел финансового мониторинга банка. Сотрудники кредитной организации предложат объяснить назначение хозяйственной операции. Подставное лицо, получившее карту для деятельности якобы возглавляемого им юридического лица, как правило, не в курсе происходящего, так как не знает, кто и для чего эту карту использует.

При заключении договора об открытии счета в нем содержится положение, запрещающее передавать карту банка посторонним лицам.

В конечном итоге банк может занести владельца карты в стоп-лист, и кредитов в этом банке тот больше не получит, а также не сможет оформить банковские карты. Росфинмониторинг обязал организа-

ции и ИП принимать меры по идентификации бенефициарных владельцев⁴;

4. На фирму могут оформить кредит.

5. Если не будет оплачена комиссия за обслуживание счета фирмы-однодневки, банк может обратиться в суд с иском о взыскании с подставного лица суммы задолженности;

4) «За указанные преступления суды в качестве наказания не назначают реального срока лишения свободы».

Опровержение: судебная практика с наказаниями в виде лишения свободы весьма распространена, о чем свидетельствуют многочисленные примеры.

5) «Данная деятельность является безопасной. Это не общеуголовная преступность – грабежи, разбои, убийства и т. п. Это преступность экономическая, не связанная с представителями обычной преступной среды, опасными для меня и моих близких».

Опровержение: в случае возбуждения уголовных дел по ст.ст. 172, 174, 174.1, 199 УК РФ подставное лицо может быть подвергнуто угрозам, шантажу, похищению или насилию со стороны преступников с целью сокрытия следов преступлений, склонения к отказу или к даче ложных показаний.

⁴ Об утверждении требований к идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, в том числе с учетом степени (уровня) риска совершения подозрительных операций: Приказ Росфинмониторинга от 20 мая 2022 г. № 100 // КонсультантПлюс: сайт. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_419741/ (дата обращения: 17.01.2023). Режим доступа: свободный.

Так, например, в Москве зафиксировано несколько случаев бесследного исчезновения директоров фирм-однодневок, как только оперативники проявляли интерес к деятельности этих фирм. За последние два года пропали без вести семь молодых людей, которые регистрировали фирмы-однодневки⁵;

б) «Ничего страшного, если кто-то воспользуется моими персональными данными».

Опровержение: если Вы дали свои данные для того, чтобы стать подставным лицом, Вы подвергаете себя многочисленным рискам, описанным выше. Более того, даже если гражданин просто утратил свой паспорт, ему необходимо сразу же обратиться в территориальный орган МВД России с соответствующим заявлением для внесения сведений в ИБД-Р о его недействительности, чтобы преступники не смогли им воспользоваться по своему усмотрению. Например, создать от его имени десятки фирм-однодневок, которые не уплачивают налоги.

Понять, что на Вас зарегистрировали фирму-однодневку без Вашего ведома можно, если Вам приходит корреспонденция с требованиями погасить задолженность неизвестного юридического лица, или ФНС России напоминает, что организация пропустила срок сдачи налоговой отчетности.

Проверить паспорт на действительность можно на сайте подразделений по вопросам миграции МВД России с помощью информаци-

онного сервиса «Проверка по списку недействительных российских паспортов»⁶. Там же можно скачать список недействительных (утраченных (похищенных), оформленных на утраченных (похищенных) бланках паспорта гражданина Российской Федерации, выданных в нарушение установленного порядка, а также признанных недействительными) паспортов граждан Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина на территории России.

Выводы и заключение

В статье приведены только некоторые из типичных заблуждений, связанных с незаконным обналичиванием и транзитированием денежных средств, и их опровержения. По мнению авторов, наиболее эффективной формой криминалистической профилактики указанных противоправных деяний является правовое просвещение граждан, осуществляемое с целью предупреждения вовлечения последних в преступную деятельность.

⁵ В МВД отмечают резкий всплеск криминала на чужих паспортах. Передача чужим своих персональных данных грозит долгим сроком или гибелью // Российская газета : сайт. URL: <https://rg.ru/2009/11/17/kriminal.html>. Дата публикации: 17.11.2009. Режим доступа: свободный.

⁶ Главное управление по вопросам миграции МВД России : офиц. сайт. URL: <http://сервисы.гувм.мвд.рф/info-service.htm?sid=2000> (дата обращения 12.05.2022). Режим доступа: свободный.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Поляков, Н. В. Особенности методики расследования незаконного обналичивания и транзитирования денежных средств : дис. ... канд. юрид. наук: Красноярск. 2021. 241 с.
2. Соловьев, И. Н. О некоторых мерах противодействия обналичиванию денежных средств // Налоговая политика и практика : науч.-практич. журн. М. : Федеральная налоговая служба. 2011. № 3 (99). С. 10–15.
3. Соловьев, И. Н. Фирмы-однодневки: противодействие и проблемы уголовно-правовой квалификации // Налоговая политика и практика : науч.-практич. журн. М. : Федеральная налоговая служба. 2011. № 1 (97). С. 50–55.
4. Валласк, Т. Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок // Криминалист : науч. журн. Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации. 2012. № 1 (10). С. 115–120.
5. Варданян, А. В. Фиктивные организации как специфические криминальные средства совершения преступлений в сфере экономики: правовые и криминалистические аспекты // Вестник Уфимского юридического института МВД России : науч.-практич. журн. Уфа : Уфимский юридический институт МВД России. 2019. № 3 (85). С. 56–62.
6. Ляскало, А. Н. Проблемы применения уголовного закона об ответственности за незаконную банковскую деятельность // Деньги и кредит : науч. журн. Москва : Банк России. 2015. № 2. С. 34–39.
7. Саркисян, М. С. Противодействие преступлениям, совершаемым в сфере банковской деятельности : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2009. 29 с.

REFERENCES

1. Polyakov, N. V. Osobennosti metodiki rassledovaniya nezakonno obnalichivaniya i tranzitirovaniya denezhnyh sredstv: dis. ... kand. yurid. nauk: [Features of the methodology for investigating illegal cashing and transit of funds: dis. ... cand. legal Sciences]. Krasnoyarsk. 2021, 241 p. (in Russian).
2. Solov'ev, I. N. O nekotorykh merah protivodejstviya obnalichivaniyu denezhnyh sredstv [On some measures to counter the cashing out of funds]. Nalogovaya politika i praktika – Tax policy and practice. 2011, no. 3 (99). pp. 10-15. (in Russian).
3. Solov'ev, I. N. Firmy-odnodnevki: protivodejstvie i problemy ugolovno-pravovoj kvalifikacii [One-day firms: opposition and problems of criminal law qualification]. Nalogovaya politika i praktika – Tax policy and practice. 2011, no. 1 (97), pp. 50-55. (in Russian).
4. Vallask, T. G. Aktual'nye voprosy gosudarstvennogo protivodejstviya sozdaniyu i nezakonnoj deyatel'nosti firm-odnodnevok [Topical issues of state counteraction to the creation and illegal activities of one-day firms]. Kriminalist"– Criminalist. 2012, no. 1 (10), pp. 115-120. (in Russian).
5. Vardanyan, A. V. Fiktivnye organizacii kak specificheskie kriminal'nye sredstva soversheniya prestuplenij v sfere ekonomiki: pravovye i kriminalisticheskie aspekty [Fictitious organizations as specific criminal means of committing crimes in the economic sphere: legal and forensic aspects]. Vestnik Ufimskogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii – Vestnik of the Ufa Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2019, no. 3 (85), pp. 56-62. (in Russian).

6. Lyaskalo, A. N. Problemy primeneniya ugovnogo zakona ob otvetstvennosti za nezakonnyu bankovskuyu deyatel'nost' [Problems of application of the criminal law on liability for illegal banking activities]. Den'gi i kredit – Money and credit. 2015, no. 2, pp. 34-39. (in Russian).

7. Sarkisyan, M. S. Protivodejstvie prestupleniyam, sovershaemym v sfere bankovskoj deyatel'nosti: avtoref. dis. ... kand. yurid nauk. [Counteraction to crimes committed in the field of banking: abstract of the thesis. dis. ... cand. juridical sciences.]. Moscow, 2009, 29 p. (in Russian).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Поляков Николай Владиславович, кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры криминалистики. Сибирский юридический институт МВД России, 660131, Россия, г. Красноярск, ул. Рокоссовского, 20.

Гармаев Юрий Петрович, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного процесса и криминалистики. Бурятский государственный университет им. Доржи Банзарова, 670000, Россия, г. Улан-Удэ, ул. Смолина, 24 «а».

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Nikolai V. Polyakov, Candidate of Law, Senior Lecturer of the Department of Criminalistics. Siberian Law Institute of the MIA of the Russia, 20, st. Rokossovsky, Krasnoyarsk, Russia, 660131.

Yury P. Garmaev, Doctor of Law, Professor, Professor of the Department of Criminal Procedure and Criminalistics. Buryat State University named after I.I. Dorji Banzarova, 24 «a», st. Smolina, Ulan-Ude, Russia, 670000.