УДК 343.37

Л. Д. Заркуа

НЕКОТОРЫЕ ПРЕСТУПНЫЕ ПРОЯВЛЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Реалии социально-экономических преобразований, переход к новым формам хозяйствования наряду с позитивными изменениями, происшедшими в национальной экономике Украины, обусловили активизацию роста ее "теневого" сектора. По подсчетам специалистов часть "теневой экономики" сегодня составляет более 50% национальной экономики Украины [1]. Укореняясь в организационно-правовых формах и структурах, действующих в обход законодательства, регулирующего рыночные отношения, "теневая экономика" оказывает заметное влияние как на социально-экономические, так и политические процессы, происходящие в стране. Довольно точную характеристику этого экономического фактора предлагает О.В.Турчинов, рассматривая ее как:

1) не сокрытую от государственных органов экономическую деятельность, но не учтенную, не контролируемую и не облагаемую государством налогами в силу ряда объективных и субъективных причин;

2) легальную экономическую деятельность, в процессе которой происходит полное либо частичное уклонение от уплаты налогов, сборов, штрафов и иных обязательных платежей, а также нарушение ее государственной регламентации;

3) незаконную, умышленную, сокрытую от государственных органов экономическую деятельность;

4) деятельность, направленную на получение дохода путем совершения либо содействия совершению преступлений, влекущих за собой уголовную ответственность [2].

Таким образом, "теневую экономику" можно определить, по нашему мнению, как неконтролируемую государственными органами экономическую деятельность (как легальную, так и незаконную) субъектов хозяйствования, направленную на получение дохода противоправным путем.

Последствием развития "теневой экономики" и накопления "теневых" капиталов является общая криминализация общества, что проявляется в существенном увеличении количества традиционных уголовных и новых экономических преступлений.

За последние пять лет общее количество преступлений в сфере экономики возросло на 65%, к ответственности за которые привлечено более 44 тыс. лиц [3].

Анализ материалов проверок государственных органов контроля, оперативно-следственной практики, статистических данных МВД Украины свидетельствует о том, что наиболее криминогенной сегодня в Украине стала финансово-кредитная система. Спектр действия преступных группировок в этой сфере охватывает практически все виды финансово-хозяйственной деятельности. Преступников привлекает как банковско-кредитная сфера, так и внешнеэкономическая деятельность, топливно-энергетический комплекс и т.д., т.е. сферы, благоприятные для быстрого получения и накопления значительных прибылей.

На Украине сегодня функционируют стойкие преступные группировки, характеризующиеся крепкими межрегиональными и международными связями, высоким уровнем профессионализма, специализирующиеся на использовании все более усовершенствованных технологий и схем совершения экономических преступлений. Используя мировой опыт совершения таких преступлений, они осуществляют операции по незаконнному предоставлению и получению кредитов, переводу денежных средств из одного банка в другой с целью хищения на определенном этапе, незаконному перемещению валютных ценностей за границу, занимаются мошенничеством в виде "пирамид", "работ за границей", мошенничеством с бюджетными средствами, деньгами населения и т.д.

Совершению преступлений в бан-

© Л. Д. Заркуа, 2000

ковской сфере зачастую содействуют и должностные лица банковских учреждений с целью личного обогащения, которые принимают непосредственное участие в отмывании "грязных" денег, содействуют оттоку ценностей за границу. С их участием налажена и функционирует сеть фиктивных предприятий и "конвертационных центров" на Украине. По результатам усиления контроля за денежным оборотом в кредитно-финансовой и банковской сферах налоговой милицией уже в текущем году выявлено свыше 3300 фиктивных коммерческих структур, 36 "конвертационных центров", через которые конвертировались и изымались из оборота денежные средства. На их счетах заблокировано около 30 млн. грн., из которых взыскано в бюджет свыше 25 млн. грн. [4].

Создание или приобретение фиктивных субъектов предпринимательской деятельности является наиболее распространенным способом уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджеты и государственные целевые фонды, преследует цель совершения вышеперечисленных экономических преступлений. Проверки налоговых органов по вопросам соблюдения налогового законодательства свидетельствуют о возрастании фактов регистрации фиктивных юридических лиц. Только в 1998г. раскрыта и прекращена деятельность около 2,7 тыс. фиктивных фирм, на счетах которых в банках заблокировано свыше 27 млн.грн., органы прокуратуры обращаются в арбитражные суды с заявлениями об отмене их государственной регистрации [5].

Учитывая актуальность проблемы и динамику образования и использования фиктивных структур в экономической деятельности, считаем целесообразным обратиться к их правовой природе. В действующем законодательстве Украины отсутствует определение фиктивной структуры, фиктивной фирмы. Слово "фиктивный" происходит от французского слова "fictif" (лат. "fictio" — вымысел) — ложный, мнимый, вымышленный. Таким образом, фиктивная фирма — это фирма мнимая, вымышленная, ложная. Сложность сформулирования единого универсального понятия обусловлена существенными различиями и особенностями видов коммерческих структур, которые определяются как фиктивные. По форме образования и функционирования фиктивных субъектов предпринимательской деятельности (в дальнейшем ФСПД) условно можно подразделить по следующим группам:

1) ФСПД, зарегистрированные в соответствии с действующим законодательством в органах исполнительной власти, состоящие на учете в налоговых органах, зарегистрированные как плательщики НДС. К этой категории, в свою очередь, относятся:

а) зарегистрированные фирмы:

• по утерянным или похищенным паспортам граждан,

• на "подставных" лиц с их ведома за вознаграждение либо без их ведома обманным путем,

• по поддельным паспортам либо по сговору с должностными лицами на несуществующего в природе гражданина по вымышленным анкетным данным,

б) приобретенные фирмы:

• по утерянным или похищенным документам неработающие "чистые" фирмы с реанимацией их расчетных счетов в банках,

• "закрытые" фирмы, печати которых не сданы и расчетные счета в банках не закрыты.

2) ФСПД, не прошедшие государственной регистрации, не зарегистрированные в налоговых органах, осуществляющие хозяйственную деятельность с использованием поддельных документов;

3) ФСПД, прошедшие государственную регистрацию, зарегистрированные либо не зарегистрированные в налоговых органах, и не зарегистрированные как плательщики НДС. Эта, на первый взгляд, незначительная особенность на практике играет принципиальную роль в формировании подхода налогового органа к работе с легальным субъектом хозяйствования — контрагентом ФСПД [6]. Анализ правонарушений в сфере налогообложения свидетельствует о том, что в последнее время широкое распространение получила деятельность фиктивных структур, с помощью которых скрываются значительные суммы прибыли от налогообложения и незаконно

возмещается из бюджета налог на добавленную стоимость [7]. Это происходит путем включения субъектом предпринимательской деятельности в налоговый кредит сумм НДС по накладным, выписанным не зарегистрированными как плательщики налогов фирмами. Так, при проверке ЧП "Фарт"(г.Киев) не подтвержден заявленный к возмещению НДС в сумме 100,5 тыс.грн. Предприятием в налоговый кредит были включены суммы НДС по налоговым накладным поставщиков ООО "Провайдер" (г.Киев) и ООО "Вестор"(г.Донецк), а при проведении встречных проверок которых было установлено, что указанные предприятия в налоговые органы не отчитываются и налоги не платят [8].

Сегодня государственными органами контроля проводится крупномасштабная работа по выявлению, прекращению и предотвращению незаконной деятельности фиктивных структур. Подразделения налоговой милиции совместно с другими подразделениями государственной налоговой службы координируют работу с органами прокуратуры по проверке соблюдения субъектами хозяйствования законов Украины, взаимодействуют с органами местной власти по недопущению регистрации фиктивных структур, выходя из необходимости упорядочения в рамках действующего законодательства процесса регистрации субъектов предпринимательской деятельности.

С целью противодействия схемам деятельности, связанной с использованием фиктивных структур, внедряется и систематизируется комплекс подходов, направленных как на непосредственное раскрытие и прекращение деятельности самих ФСПД, так и предотвращения мотивации отношений с такими структурами у легальных СПД путем нахождения и применения соответствующих форм воздействия на них. Особое значение имеет эффективная организация работы по сбору и анализу информации, которая касается взаимоотношений СПД с ФСПД. Государственными органами разрабатываются практические рекомендации по координации работы по противодействию "теневому" обороту средств и их привлечению в бюджет [9].

В целях противодействия созданию фиктивных предпринимательских структур необходимо, прежде всего, ужесточение контроля со стороны государственных органов за регистрацией субъектов предпринимательской деятельности.

Лицензионной палатой Украины разработаны и переданы правительству на рассмотрение предложения по разрешению проблемы фиктивных предприятий [10]. В частности, в целях предупреждения нарушений, предложено обязать нотариусов, иных должностных лиц, отвечающих за нотариальные действия, проверять достоверность паспортных данных учредителей субъектов предпринимательской деятельности, вести учет данных соответствующих органов, вплоть до установления уголовной ответственности за игнорирование этих требований. Но наиболее эффективным представляется создание единой информационной системы, позволяющей отслеживать деятельность субъектов хозяйствования. Лицензионная палата Украины разработала проект Постановления правительства "О реестре субъектов предпринимательской деятельности", технико-экономическое обоснование которого одобрено Национальным агентством по вопросам информации при Президенте Украины.

Литература:

1. В. Дурдинець. Боротьба із злочинністю має бути всеохоплюючою й ефективною. Право України. № 1. 1998.

2. Турчинов О. В. Тіньова економіка: закономірності, механізми функціонування, методи оцінки. К., 1996. С. 11-12.

3. См.: 1.

4. Жвалюк В.Р. Главные усилия — на раскрытие резонансных преступлений в сфере налогообложения. Вестник налоговой службы Украины. №39, 1999г.

5. Письмо Генеральной Прокуратуры Украины от 29.03.99г. №07/2-79.

6. Письмо ГНАУ от 15.09.99г. №13946 7/26-4017.

7. Письмо ГНАУ от 25.11.99г. №17580/ 7/23-1117.

8. См. 6.

9. Письмо ГНАУ от 15.09.99 № 13946/ 7/26-40-7

10. О.Хромушкін. Обережно: фіктивна фірма! / Департамент. №4,1999 р.