

ФИКТИВНОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И КОРРУПЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ РЕГИСТРИРУЮЩИХ ОРГАНОВ

Деятельность фиктивных предпринимательских структур наносит значительный ущерб широкому кругу субъектов и препятствует успешному проведению рыночных преобразований в экономической сфере государства. Совершение фиктивного предпринимательства тесно связано с коррупционными проявлениями в деятельности лиц, уполномоченных на выполнение функций государства. В целях получения материальных благ, льгот или иных преимуществ такие лица противоправно используют предоставленные им полномочия, способствуя созданию и деятельности фиктивных предприятий.

Составом фиктивного предпринимательства охватываются действия по созданию (приобретению) субъектов предпринимательской деятельности — юридических лиц для достижения различных противоправных целей. Под созданием субъекта предпринимательской деятельности следует понимать комплекс предусмотренных законодательством действий, результатом совершения которых должно стать юридическое учреждение новой, ранее не существовавшей организации. Основной целью ее деятельности является получение прибыли. Завершающим этапом указанного комплекса мероприятий должна стать государственная регистрация субъекта предпринимательства, с осуществлением которой действующее законодательство связывает момент возникновения правоспособности юридического лица.

Государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 8 Закона Украины «О предпринимательстве» и Положением

о государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденным постановлением Кабинета Министров Украины от 25 мая 1998 года № 740. Нарушения порядка государственной регистрации субъектов предпринимательства связаны со злоупотреблениями должностных лиц регистрирующих органов. Противоправному использованию ими своих должностных полномочий способствуют отсутствие единого автоматизированного банка данных потерянных, похищенных паспортов, паспортов умерших лиц, а также отсутствие механизма предоставления информации о таких паспортах органам государственной регистрации и органам государственной налоговой службы. Осуществление государственной регистрации большим количеством регистрирующих органов при достаточно либеральной процедуре государственной регистрации также не содействует уменьшению количества ежегодно регистрируемых фиктивных фирм. На сегодняшний день государственная регистрация субъектов предпринимательской деятельности осуществляется 764 местными органами власти (532 районными администрациями и 232 органами местного самоуправления).

Среди коррупционных деяний должностных лиц органов государственной регистрации, совершаемых в целях содействия созданию фиктивных предприятий и сокрытию фиктивного предпринимательства, можно выделить следующие.

1. Несоблюдение порядка приема документов на государственную регистрацию субъекта предпринимательства. (Прием документов без проверки полномочий и установления личности лиц, предоставивших документы на регистрацию.)

2. Осуществление регистрации субъекта предпринимательства по документам, предоставленным не в полном объеме. (Регистрация без предоставления документов, подтверждающих формирование уставного фонда в размере, установленном законодательством; регистрация по документально неподтвержденному юридическому адресу и т. п.)

3. Осуществление регистрации субъектов предпринимательства по документам, содержащим недостоверные сведения о собственниках (учредителях) создаваемого предприятия. (Регистрация субъекта предпринимательства на несуществующих (вымышленных или умерших) лиц, а также на подставных лиц.)

4. Несоблюдение порядка отмены государственной регистрации субъектов предпринимательства. (Отмена регистрации без предоставления оригиналов учредительных документов и свидетельства о регистрации, справки из учреждений банков о закрытии счетов, справки из органов внутренних дел о принятии печатей и штампов, справки из органов государственной налоговой службы о снятии с учета, а также всех иных необходимых документов.)

На стадии подготовки документов для государственной регистрации ряд действий, способствующих созданию фиктивных предприятий, совершается должностными лицами нотариальных органов. В нарушение требований Закона Украины «О нотариате» и Инструкции «О порядке осуществления нотариальных действий нотариусами Украины» от 14 июня 1994 года № 18/5 указанные лица производят нотариальные действия, не устанавливая личность гражданина, обратившегося за совершением нотариальных действий; не проверяя подлинность подписей на удостоверяемых документах; не производя сверку данных, содержащихся в удостоверяемых учредительных документах, со сведениями, закрепленными в документах, удостоверяющих личность собственников (учредителей) субъекта предпринимательства.

Создание фиктивного предприятия является лишь начальным этапом реализации общего преступного намерения. Фиктивные предприятия создаются (приобретаются) в целях дальнейшего противоправного использования статуса субъекта предпринимательства для прикрытия незаконной деятельности и совершения запрещенных видов деятельности. Во избежание ответственности за правонарушения, совершаемые под прикрытием или с использованием фиктивных предприятий, преступники часто используют коррумпированные связи с должностными лицами налоговых и таможенных органов, банковских и финансово-кредитных учреждений.

Достижению конкретных преступных целей, преследуемых при создании фиктивного предприятия, способствует незаконная деятельность некоторых должностных лиц органов государственной налоговой службы. Коррупционными проявлениями в их деятельности являются: а) содействие при постановке на учет в качестве налогоплательщика без соблюдения необходимой юридической

процедуры; б) предоставление служебной информации; в) фальсификация материалов документальной проверки, прием фальсифицированных налоговых деклараций; г) предоставление выгодного для правонарушителя вывода по результатам проведения документальной проверки; д) содействие незаконному бюджетному возмещению фактически не уплаченных налоговых платежей (в частности НДС); е) утаивание сведений, свидетельствующих о занижении или сокрытии объектов налогообложения, неуплате налогов, других платежей, на основании которых должностные лица субъекта предпринимательства могут быть привлечены к уголовной ответственности.

Как при фактическом осуществлении, так и при имитации внешнеэкономической деятельности, фиктивному предприятию может быть оказана противоправная помощь должностными лицами таможенных органов. Такая помощь может быть выражена в: а) содействии субъекту предпринимательства при осуществлении контрабанды, «мнимого» экспорта или транзита; б) ознакомлении с информацией с ограниченным доступом; в) фальсификации материалов проверки, приеме фальсифицированных таможенных деклараций; г) сокрытии информации о нарушении субъектом предпринимательства таможенного законодательства и требований иных нормативно-правовых актов.

Создавая фиктивное предприятие, преступники стремятся получить доступ к механизму расчетных операций, который используют для завладения безналичными денежными средствами. В дальнейшем эти средства незаконно переводятся в наличность, конвертируются в иностранную валюту и присваиваются. Достижению указанных целей способствуют должностные лица некоторых банковских учреждений путем: а) открытия счетов фиктивным предприятиям без надлежащего юридического оформления; б) несообщения органам государственной налоговой службы об открытии или закрытии счетов субъекта предпринимательства, проведения операций по этим счетам без получения уведомления из налогового органа о постановке счетов на учет; в) неисполнения платежных требований о бесспорном списании денежных средств со счета фиктивного предприятия; г) переадресовки на другие счета средств, поступающих в адрес клиента, в отношении которого проводятся

проверочные мероприятия; д) оказания содействия в получении кредита, создании льготных условий кредитования и возврата кредита, ослаблении контроля за использованием предоставленного кредита; е) выдачи незаконного кредита (без надлежащей проверки кредитоспособности, возвратности и т. п.), содействия в переносе сроков возврата кредита; ж) перевода клиента на обслуживание в другой банк без принятия дел по юридическому оформлению новых счетов и остатков средств на предыдущих счетах банка, ранее обслуживавшего клиента; з) изъятия юридического дела клиента из материалов банка, искажения компьютерной информации о движении денежных средств по счетам фиктивного клиента.

А. В. Курман,
*аспирант Национальной юридической академии Украины
имени Ярослава Мудрого*

ПРЕСТУПНЫЙ МЕХАНИЗМ МОШЕННИЧЕСТВА С ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ И ЕГО СВЯЗЬ С НЕЗАКОННЫМИ ДЕЙСТВИЯМИ БАНКОВСКИХ СЛУЖАЩИХ

Переход Украины к рыночной экономике вызывает изменения в кредитно-финансовой системе страны. Расширение сферы банковских услуг, увеличение количества коммерческих банков сопровождаются утратой жесткого административного контроля за проведением банками кредитования. Банкам было разрешено предоставлять кредиты с учетом собственных интересов в работе с клиентами, не ограничивая такую деятельность четко определенными и контролируруемыми границами.

Сегодня появились новые, ранее неизвестные механизмы и способы посягательства на кредитные ресурсы банковских учреждений. Это вызывает необходимость выявления типовых способов совершения мошенничества с финансовыми ресурсами и разработки эффективной методики расследования данного вида преступлений.