

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 криминальной 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 незаконному 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-

ковской сфере зачастую содействуют и должностные лица банковских учреждений с целью личного обогащения, которые принимают непосредственное участие в отмыывании "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 поговору 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

