

Ответственность за отмывание и легализацию денежных средств и вывод их из налогообложения



Михаил Рафаилович Цыгал

Адвокат АПОО, судебный инвестор
(Омск)

С 1 января 2023 года в соответствии с п. 9 ст. 58 НК РФ¹ доходы физических и юридических лиц будут направляться в налоговую инспекцию путем предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, из которых будет видно, откуда появились денежные средства и (частично) на что они потрачены. Если же деньги были получены преступным путем, то налогоплательщик не сможет указать источник дохода, поэтому прежде чем тратить деньги, ему придется создать видимость того, что деньги были получены законным путем, то есть отмыть или обналечить.

ПОЛЕЗНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ СТАТЬИ В КОНСУЛЬТАНТПЛЮС



- Вопрос: Какие меры по противодействию финансированию терроризма предусмотрены в Российской Федерации?
- Готовое решение: По каким критериям отбирают налогоплательщиков для выездной налоговой проверки
- Обзор: Корпоративных банковских клиентов разделяют на группы риска проведения подозрительных операций

Каждый год государство принимает новые меры, направленные на противодействие отмыванию денежных средств. Мерами, направленными на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, являются организация и осуществление внутреннего контроля: введение онлайн-касс, электронной подписи, установление ответственности за уклонение от уплаты страховых взносов

¹ П. 9 ст. 58 НК РФ



ПРАВО

и прочие. Но основным средством борьбы с отмыванием денег является уголовная ответственность.

Что считается обналичиванием денежных средств

В российском законодательстве нет правовой нормы, за нарушение которой наступает ответственность за незаконное обналичивание денежных средств. Термин «обналичивание (или отмывание) денежных средств» в законодательстве вообще отсутствует. При этом не надо путать обналичивание денежных средств, выражающиеся в законных способах получения денежных средств, и отмывание (обналичку) средств путем совершения незаконных финансовых операций с целью легализации доходов, полученных преступным путем.

Как правило, деньги выводятся со счета организации путем:

- выплаты зарплаты;
- выплаты дивидендов;
- выдачи займа;
- выдачи сумм на подотчет;
- представительских расходов;
- через ИП-управляющего или собственного ИП.

При этом если в отношении выплаты зарплаты и дивидендов налоговики вопросов не задают, то остальные пять способов обналичивания денежных средств обязательно привлекут внимание налоговиков. Причина понятна: убедиться в том, что совершение вышеупомянутых финансовых операций основано на законе без цели легализации доходов, полученных преступным путем.

В чем смысл обналички? Суть отмывания (обналички) денег — сокрытие действительного источника заработка. В упрощенном виде, отмывание (обналичка) средств, по-

лученных преступным путем — это процедура придания законности источнику нелегальных средств, полученных от преступной деятельности (наркотрафика, взятки, мошенничества и прочих криминальных действий) с последующей целью легализации преступных доходов. Отмытые денежные средства используются по назначению — для финансирования компании, личных нужд и прочего).

Инициаторами обналички, как правило, являются лица, отвечающие за финансовую отчетность юридического лица: собственники бизнеса, руководство компании (директор, заместители, бухгалтер) и иные бенефициары). И здесь надо сказать, что существуют профессиональные обнальщики — кэшвики, которые регулярно оказывают услуги по обналичиванию денежных средств. Используя, как правило, десятки фирм-однодневок, они за вознаграждение проводят фиктивные операции для последующей выдачи наличных денег клиентам под 18-20%. Чтобы конвертировать безналичные деньги, в стране существует с десятком обнальных площадок и целые команды обнальщиков. Длительность работы кэшвиков зависит не от их «крыши», а от способности не обманывать клиента и репутации на рынке. Для прикрытия кэшвики используют легальный бизнес, легализуя процент в белый бизнес: покупку коммерческой недвижимости, акций, пассивные доходы и прочее.

Способы обналичивания денежных средств

Содержание обналичивания сводится к следующему: в результате одного или нескольких перечислений денежные средства, находящиеся на расчетном счете физического или юридического лица, в конечном итоге обращаются в наличную форму. В результате банки и ИФНС не могут проверить правильность исчисления налогов и наличие оснований для проведения финансовой операции, что в итоге приводит к недополучению налогов государством.



ПРАВО

Для отмывания денежных средств применяют несколько способов. Например, **двухэтапный способ обналичивания**, который представляет собой введение нелегальных денежных средств в экономику и их последующую легализацию. **Трехэтапный способ** представляет собой на первом этапе размещение денег в кредитных учреждениях или торговых компаниях. На втором этапе совершаются многочисленные финансовые операции, в результате которых деньги выводятся со счета с целью сокрытия первоначального источника их появления. На третьем этапе средства обналичиваются с целью вливания их позже в экономику под видом легальных средств, когда у банков не возникает вопросов относительно источника. **Четырехэтапный способ** предусматривает создание сети фирм-однодневок, через которые проходят денежные средства для их легализации и в дальнейшем вывода в иностранные юрисдикции.

В обычной хозяйственной деятельности схема незаконной обналички выглядит следующим образом. Обнальщиками привлекаются деньги заинтересованных в обналичке хозяйствующих субъектов по фактически несуществующим сделкам на банковские счета подконтрольных компаний первого уровня, совмещающих легальную и противоправную экономическую деятельность. Далее кэшевики обеспечивают перевод средств по фиктивным основаниям на счета подконтрольных им компаний с целью освобождения привлеченных средств от НДС включенного в них налога на счета, указанные клиентами. Образовавшаяся у компаний второго уровня задолженность по НДС ликвидируется в результате нарушений действующего налогового законодательства, а полученные в безналичной форме деньги, из которых был исключен НДС, переводятся на банковские счета подставных лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, фактически не осуществлявших хозяйственной деятельности. На

заключительном этапе деньги со счетов индивидуальных предпринимателей обналичиваются через банкоматы, МФО, с помощью зарплаты, выдачи денег на подотчет, путем перевода за границу и иным путем, а особо креативные мошенники иногда легализуют денежные средства через суд, судебных приставов, нотариуса и даже налоговые органы. Полученные таким образом наличные распределяются между заинтересованными хозяйствующими субъектами и обнальщиками.

Как правило, в таких схемах фигурируют фирмы-однодневки, которые не платят налоги и сдают нулевую отчетность. Характер сделок предполагает, что реальность их исполнения проверить практически невозможно. Например, агентские услуги, в совершении которых не было необходимости, или поставка кормов, которые потом съедят животные, поставка ГСМ и прочее. Затем фирмы-однодневки негласно передают наличные средства бенефициару за вычетом процента (от 18 до 20%). Оформляют фирмы-однодневки на подставных лиц, которые согласились за небольшую цифру числиться учредителями компаний. Надо сказать, что некоторые предприниматели самостоятельно регистрируют ИП и перечисляют на их счета средства деньги за вымышленные услуги. Затем обналичивают и возвращают в свою компанию наличными деньгами, оформляя их, допустим, как заемные средства. Для обналички денег вместо банков интересанты также активно используют скупку наличных у застройщиков, торговых точек, оптово-розничные рынков, автосалонов, логистических центров, фирм, скупающих металлолом, и иных лиц. Для них продажа наличных, как правило, является побочным, но весьма прибыльным бизнесом. Перечисление идет небольшими суммами по 50-700 тыс. рублей. В назначении платежа пишут то, что тяжело проверить: за ГСМ, транспортные услуги, агентские услуги и прочее.

В качестве примера приведу приговор Первомайского



ПРАВО

районного суда г. Омска от 08.04.2021, дело № 1-10/2021 о признании Мацелевичу вместе с группой других лиц виновными в совершении преступлений, предусмотренных п. «б» ч. 2 ст. 173.1 УК РФ, ч. 1 ст. 173.1 УК РФ, п. «а, б» ч. 2 ст. 172 УК РФ, ч. 4 ст. 159 УК РФ, и назначение наказания в виде 9 лет 6 месяцев лишения свободы со штрафом в размере 1 500 000 рублей с отбыванием в ИК общего режима².

Как налоговики выявляют отмывание денежных средств

1. На этапе банковского обслуживания

Банки при наличии подозрений по операциям на счетах клиентов затребуют документы, раскрывающие более подробно природу указанных операций, и в случае выявления подозрительных операций внесут юрлицо в стоп-лист на основании Положения Центробанка РФ от 02.03.2012 № 375-П «О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и уведомят ИФНС и Росфинмониторинг в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 29.12.2022) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»³. Согласно Закону № 115-ФЗ банки обязаны создавать в своей структуре службы по выявлению подозрительных финансовых операций по счетам клиентов. При поступлении документов и информации налоговый орган проводит анализ счетов, проверяет отчеты по проводкам, изучает оборотно-сальдовые ведомости по счетам, а также карточки счетов на предмет обнаружения налогового правонарушения. Кроме того, банк для проверки подлинности исполнительного документа либо достоверности сведений может задержать его исполнение на 7 дней

на основании ч. 2 ст. 8 и ч. 6 ст. 70 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»⁴.

2. Во время выездных налоговых проверок (ВНП)

В отношении подозрительных хозяйствующих субъектов налоговый орган может инициировать проведение выездной проверки, по итогам которой составит акт о наличии либо отсутствии налоговых нарушений. Акт налоговой проверки является основанием для доследственной проверки, осуществляемой оперативными работниками УМВД. Решение о возбуждении дела может быть принято на основе материалов доследственных проверок в рамках Закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об ОРД» и Закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»⁵.

В процессе проверки налоговики запрашивают информацию о движении денег через банковские счета. Подозрение налоговых инспекторов вызовут следующие признаки нелегальных схем бизнеса:

- запутанные сделки;
- покупка предпринимателем услуг, рыночную стоимость которых трудно оценить;
- деловые отношения с юридическими лицами, которые имеют признаки фирм-однодневок.

Кроме того, налоговики более тщательно проверяют компании, которые:

- предъявляет к возмещению крупные суммы налогов;
- имеют в числе контрагентов учредителей и генерального директора, а также аффилированных с ними лиц;
- проводят нетипичные сделки, осуществляют деятельность, которая не включена в ее ОКВЭДы);
- часто «теряют» первичные документы и прочее.

- ² Определение Первомайского районного суда города Омска от 08.04.2021 по делу № 2а-918/2021
- ³ Положение Центробанка РФ от 02.03.2012 № 375-П
- ⁴ Ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ Ч. 6 ст. 70 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ
- ⁵ Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об ОРД» Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»



ПРАВО

В 2017 году ФНС совместно со Следственным комитетом разработала методические рекомендации (подробнее о косвенных признаках нелегальных схем в бизнесе в Письме ФНС № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017⁶).

Кроме того, налоговики более тщательно проверяют компании, которые:

- предъявляет к возмещению крупные суммы налогов;
- имеют в числе контрагентов учредителей и директора, а также аффилированных с ними лиц;
- проводят нетипичные сделки, осуществляют деятельность, которая не включена в ее ОКВЭДы, и прочее (подробнее о косвенных признаках нелегальных схем в бизнесе указано в Письме ФНС России № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017, разработанном налоговой службой совместно со следственным комитетом⁶).

Например, Решение АС Удмуртской Республики от 23 июня 2010 года по делу № А71-19909/2009, оставленное без изменения Постановлением Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 08.09.2010 № 17АП-8505/2010-АК, об отказе в иске ООО РКЦ к ИФНС России по Октябрьскому району г. Ижевска о признании недействительными решения инспекции от 29.09.2009г. № 10-46/022 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде неправомерного возмещения НДС из бюджета⁷.

Таким образом, наличие принятого налоговым органом решения в порядке п. 3 ст. 108 УК РФ свидетельствует о совершенном налоговом правонарушении. И здесь нужно сказать, что налоговые органы в случае возбуждения уголовного дела обязаны предоставить нарушителю возможность погасить причиненный вред (ч. 3 ст. 42 УПК)⁸.

В связи с изложенным возможно спрогнозировать, кем

могут заинтересоваться налоговики в 2023 году. Под пристальное внимание налоговиков попадут компании, покупающие бумажный НДС, занимающиеся дроблением бизнеса без четких деловых целей на упрощенной системе налогообложения. Под особым контролем выплата серой зарплаты и вывод денег за рубеж.

Как инспекторы выбирают цели? Они пользуются внутренней оценкой платежеспособности. Существует рейтинг компаний, каждой компании присваивается балл. Чем выше балл, тем больше шансов попасть под проверку. Таким образом, реальный бизнес, имеющий активы и оборот, привлекателен для налоговиков в части фискального доначисления.

И здесь нужно сказать, что если работники банков, как правило, соблюдают правовой режим налоговой тайны клиента, то оперативные сотрудники часто допускают разглашение сведений о налогоплательщике, полученных ими к ходе осуществления оперативной деятельности. К таким сведениям можно отнести:

- налоговые декларации;
- всю финансовую документацию, к которой нет открытого доступа;
- сведения из документации, на основании которой формируются отчеты для ИФНС (кассовые ордера, акты и др.);
- данные, касающиеся отчислений в фонды; патенты, разработки организации;
- сведения уровня коммерческой тайны и прочее.

3. От Федеральной службы по труду и занятости

Она, например, предлагает ввести порог суммы, которую можно взыскивать через комиссии по трудовым спорам (КТС).

⁶ Письмо ФНС № ЕД-4-2/13650@ от 13.07.2017

⁷ Решение АС Удмуртской Республики от 23.06.2010 по делу № А71-19909/2009

⁸ П. 3 ст. 108 УК РФ
Ч. 3 ст. 42 УПК



ПРАВО

4. Доносы в налоговый орган

Чаще всего анонимные и открытые заявления пишут бывшие и действующие сотрудники или конкуренты. Кроме того, налоговики могут получить информацию посредством допросов. Наибольшую активность проявляют бывшие работники, уволившиеся в результате конфликта с руководством компании. Помимо передачи достоверных сведений они нередко выдумывают или преувеличивают вероятные нарушения. В связи с чем, с целью предотвращения подобных ситуаций с сотрудником, который увольняется в результате конфликта нужно письменно зафиксировать причину конфликта, собрать доказательства нарушения трудового законодательства, провести служебное расследование, получить объяснения от всех втянутых в конфликт сотрудников с целью оспаривания недостоверной информации в случае доноса в налоговый орган.

Таким образом, во время выездных налоговых проверок, как правило, незаконная деятельность по обналичке денежных средств и причастные лица налоговым органом будут установлены.

Какова ответственность за обнальные схемы?

В российском праве нет четких определений незаконной финансовой операции и незаконного обналичивания денежных средств. Более того, в уголовном кодексе отсутствует статья, прямо предусматривающая ответственность за незаконное отмывание или обналичку денежных средств. В связи с чем незаконное отмывание (обналичка) денежных средств квалифицируется по статье 172 УК РФ, предусматривающей ответственность за осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или без специального разрешения (лицензии). На практике уголовно-правовая оценка незаконной обналички денежных средств дается, как правило, через состав

вы преступлений, предусмотренные ст. 172 (Незаконная банковская деятельность), ст. 173.1 (Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица), ст. 173.2 (Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица, ст. 159 (Мошенничество за обналичку денежных средств), ст. 198 (Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и пр.), ст. 199 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов, подлежащих уплате организацией)⁹.

В ходе расследования уголовного дела следователи могут дополнительно вменить также ст. 171 (незаконное предпринимательство), ст. 187 УК РФ (неправомерный оборот средств платежей), ст. 193.1 УК РФ (перевод денег иностранцам по подложным документам), ст. 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств, приобретенных другими лицами преступным путем), ст. 210 УК РФ (организация преступного сообщества)¹⁰.

Кроме того, в процессе расследования уголовного дела виновные лица могут быть дополнительно привлечены к административной и гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством РФ.

И здесь нужно сказать, что в течение длительного времени в судебной практике обязательным главным признаком незаконной банковской деятельности признавался специальный субъект преступления — сотрудник кредитной организации, обладающий реальными полномочиями принимать решения о проведении незаконных банковских операций. Ситуация изменилась после опубликования Определения КС РФ от 17.07.2014 № 1743-О¹¹, когда Конституционный суд разрешил привлекать любых граждан к ответственности по ст. 172 УК РФ — за незаконную банковскую деятельность, которая не является предпринимательской статьей. Таким образом, сегодня суды исходят из того, что субъектом указанного преступления может быть любое вменяемое лицо, достигшее 16 лет. В целом судебная практика отражает тенденцию снижения «популярно-

⁹ Ст. 172 УК РФ
Ст. 173.1 УК РФ
Ст. 173.2 УК РФ
Ст. 159 УК РФ
Ст. 198 УК РФ
Ст. 199 УК РФ

¹⁰ Ст. 171 УК РФ
Ст. 187 УК РФ
Ст. 193.1 УК РФ
Ст. 174.1 УК РФ
Ст. 210 УК РФ

¹¹ Определение КС РФ от 17.07.2014 № 1743-О



ПРАВО

сти» ст. 172 УК РФ применительно к сотрудникам банковской сферы. Теперь указанная статья преимущественно вменяется руководителям фирм-однодневок, не имеющих статус банка или кредитной организации и фактически являющимися «обнальными площадками». Таким образом, подобная практика привлечения к уголовной ответственности руководителя компании стала новым трендом и инструментом давления на бизнес.

Например, Приговор Кировского районного суда г. Омска от 14 апреля 2021 года по делу № 1-12/2021 о признании Кролевец А.М., Кролевец В.М., Кролевец И.М. виновными в совершении преступлений, предусмотренных ст. 174.1, 172 ч. 2 подп. а, б УК РФ, осужденных к лишению свободы с дополнительным наказанием в виде штрафа¹².

Совершенствование форм и методов преступной деятельности порождает обналичку денежных средств с использованием схем, не подпадающих под конкретные виды банковских операций. Например, обналичка с использованием схем теневой инкассации: покупка наличных денежных средств у торгово-розничных предприятий; обналичка через счета «Почты России» и иное. Резюмируя сказанное, нужно сказать, что обналичивать средства с нарушением законодательства РФ можно через что угодно:

- а) через исполнительные документы;
- б) по зарплатным проектам;
- в) по подложным решениям комиссии по трудовым спорам;
- г) через приставов;
- д) через налоговый орган;
- е) через криптовалюту (популярна в последние годы).

Уголовная ответственность

Практика применения ст. 172 УК РФ сводится преимущественно к реализации уголовной ответственности за

совершение незаконных действий по обналичиванию денежных средств, принадлежащих различным субъектам экономической деятельности и находящихся на расчетных счетах банков. В соответствии с действующим законодательством осуществление переводов денежных средств, их инкассация, а также кассовое обслуживание физических и юридических лиц являются разновидностями банковских операций, для правомерного осуществления которых необходима регистрация юридического лица в качестве кредитной организации, а также получение ей специального разрешения (лицензии) ЦБ РФ¹³. Несоблюдение хотя бы одного из перечисленных условий является нарушением требований законодательства о финансовом контроле за денежным обращением, влекущим ответственность.

Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 172 УК РФ за незаконную банковскую деятельность предусматривает наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового. А в случае совершения такого деяния а) совершенное организованной группой; б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере наказывается принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового¹⁴.

В тесной взаимосвязи с имеющимися схемами незаконной банковской деятельности сосуществует преступная деятельность по незаконному созданию юридических лиц (ст.

¹² Приговор Кировского районного суда города Омска от 14.04.2021 № 1-12/2021(1-29/2020;1-864/2019;)

¹³ Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках»

¹⁴ Ч. 1-2 ст. 172 УК РФ

ПРАВО

173.1, 173.2 УК), а также ст. 187 УК РФ¹⁵.

Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 173.1 УК РФ за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица предусматривает наказание в виде штрафа в размере от ста до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок. А в случае совершения а) лицом с использованием своего служебного положения; б) группой лиц по предварительному сговору, — наказываются штрафом в размере от трехсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо лишением свободы на срок до пяти лет.

Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 187 УК РФ за неправомерный оборот средств платежей за изготовление, приобретение, хранение, транспортировка в целях использования или сбыта, а равно сбыт поддельных платежных карт, распоряжений о переводе денежных средств, документов или средств оплаты (за исключением случаев, предусмотренных статьей 186 настоящего Кодекса), а также электронных средств, электронных носителей информации, технических устройств, компьютерных программ, предназначенных для неправомерного осуществления приема, выдачи, перевода денежных средств, наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет. А совершенное организованной группой, - наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужден-

ного за период до пяти лет или без такового.

Например, Приговор Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону от 20 сентября 2021 года, оставленный без изменения апелляционным определением Ростовского областного суда от 13 декабря 2021 года и четвертым кассационным судом общей юрисдикции по делу № 77-1847/2022 о признании ПА виновным в совершении преступлений, предусмотренных п. "б" ч. 2 ст. 173.1 УК РФ, пп. "а", "б" ч. 2 ст. 172 УК РФ, ч. 2 ст. 187 УК РФ к 3 годам 6 месяцам лишения свободы на срок 3 года 9 месяцев¹⁶.

Лица, которые занимаются обналом, могут быть также привлечены за уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов¹⁷. И здесь нужно сказать, что при совершении данных преступлений применяются сложные схемы, специально разработанные для уклонения от уплаты налогов с использованием международных организаций и офшорных зон. Налоговые преступления также совершаются в том числе с помощью сети Интернет, сопряженных с совершением общеуголовных преступлений, возможности которых позволяют виновным лицам уйти от уголовной ответственности. Ранее через систему SWIFT, а сегодня — через корреспондентские рублевые счета в других странах (Казахстан, Киргизстан, Турция, Китай, Гонконг).

Например, Приговор Железнодорожного районного суда г. Пензы от 14 февраля 2018 года по делу № 1-15/2018 о признании Куксы Д. С. виновным в совершении преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 30, ч. 5 ст. 228.1, ч. 1 ст. 174.1 УК РФ, покушение на незаконный сбыт наркотических средств, группой лиц по предварительному сговору, с использованием информационно-телекоммуникационной сети Интернет в особо крупном размере, а также легализацию (отмывание) денежных средств, полученных от незаконного оборота наркотиков, а именно прогонки их через битко-

¹⁵ Ст. 173.1, 173.2 УК РФ
Ст. 187 УК РФ

¹⁶ Приговор Ленинского районного суда г. Ростова-на-Дону от 20.09.2021

¹⁷ Ст. 198, 199 УК РФ

¹⁸ Приговор Железнодорожного районного суда г. Пензы от 14.02.2018 по делу № 1-15/2018

ПРАВО

ин-биржи либо обналные интернет-площадки, осужденного на срок пять лет со штрафом в размере 10 000 (десять тысяч) рублей, с отбыванием наказания в виде лишения свободы в исправительной колонии строгого режима, а наказание в виде штрафа исполнять самостоятельно¹⁸.

Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 198 УК РФ за уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица – плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов предусматривает наказание в виде штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года. А совершенное в особо крупном размере – штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок¹⁹.

Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 199 УК РФ за уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов предусматривает наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового. А в случае совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном

размере, – штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового²⁰.

Например, Приговор Октябрьского районного суда г. Новосибирска от 16 января 2023 года по делу № 1-19/2023 о признании виновным руководителя ООО «Ритейл Центр» Евгения Насоленко в совершении преступления по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ за уклонение от уплаты налогов и осуждение условно²¹.

Административная и гражданско-правовая ответственность

Как я указал выше, в ходе расследования уголовного дела за обналничку денежных средств с нарушением законодательства РФ следователи могут дополнительно вменить ряд статей, а также инициировать привлечение виновных к административной и гражданско-правовой ответственности в соответствии с законодательством РФ.

Так, например, согласно статье 15.11 КоАП РФ за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности на должностных лиц (руководителя ООО, главного бухгалтера, если обязанность по ведению учета возложена на него) накладываются штрафы от 5000 до 10000 руб; при повторном нарушении штрафы удваиваются, либо возможна дисквалификация на 1-2 лет²².

Кроме того, в силу положений п. 6 ст. 51 ГК РФ включение в ЕГРЮЛ данных о юрлице может быть оспорено в суде, если они включены в реестр с нарушением закона путем

¹⁹ Ч. 1 ст. 198 УК РФ

²⁰ Ч. 1 ст. 199 УК РФ

²¹ Приговор Октябрьского районного суда г. Новосибирска от 16.01.2023

²² Ст. 15.11 КоАП РФ

²³ П. 6 ст. 51 ГК РФ

ПРАВО

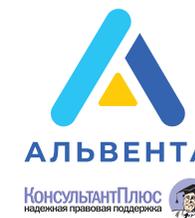
подачи административного иска. Государственная регистрация юрлица в этом случае может быть признана судом недействительной²³.

Или, например, при расследовании уголовного дела следствие с помощью третьих лиц может инициировать привлечение контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности за причиненные убытки государству в лице налоговых органов в размере доначисленных налогов, штрафов и пеней. Это значит, что если компанию привлекли к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) по п. 3 ст. 120 НК РФ в виде штрафа в размере 40% (умышленная вина) субсидиарная ответственность наступает практически в 100% случаев²⁴.

Например, Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 26.02.2020 № Ф09-8928/17 по делу № А76-9267/2014 о привлечении бывших руководителей должника ООО «ПК «Златпродторг» к субсидиарной ответственности по обязательствам должника²⁵.

Таким образом, сегодня относительно легко вывести денежные средства хозяйствующих субъектов из-под государственного контроля с целью дальнейшего незаконного обналичивания. Их перевод в наличную форму в ряде случаев является одной из разновидностей незаконной банковской деятельности. При этом отсутствие реальной хозяйственной деятельности в совокупности с транзитным характером финансов через счета организаций дает основания налоговикам предположить об участии фирмы в легализации (отмывании) средств с учетом вышеуказанных обстоятельств. В связи с чем, преступления в этой сфере достаточно легко выявляются налоговиками. Сложность в доказывании данного вида преступлений связана с низкой квалификацией оперативных и следственных работников, что стимулируют совершение новых преступлений в сфере экономической деятельности. Профессиональный

адвокат поможет разобраться в сложившейся ситуации, легально провести необходимую сделку и отстоять интересы клиента как в досудебном порядке, так и в суде.



²⁴ П. 3 ст. 120 НК РФ

²⁵ Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 26.02.2020 № Ф09-8928/17

