

2. *Гаврилова С., Липатов Д.* При использовании номинальных учредителей и директоров рискуют обе стороны [Электронный ресурс]: [http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01\\_20\\_29\\_ne\\_gitem1.pdf](http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01_20_29_ne_gitem1.pdf)
3. Европа теряет триллион на неуплаченных налогах // EURONEWS. 02.05.2013 // <http://ru.euronews.com/2013/05/02/combating-offshore-accounts/>
4. Клерк.ру [Электронный ресурс]: <http://www.klerk.ru/release/36160/>
5. Олланд намерен искоренить налоговые убежища во всем мире // EURONEWS. 10.04.2013 <http://ru.euronews.com/2013/04/10/france-hollande-moves-to-stamp-out-fraud-in-public-life/> (дата обращения: 18 мая 2013 г.).
6. *Плешанова О.* Правила игры // Коммерсантъ. № 129 (3946), 25.07.2008 [Электронный ресурс]: <http://www.kommersant.ru/doc/915662>.
7. Правовед.ру. [Электронный ресурс]: <http://pravoved.ru/question/13504/>.
8. *Путин В. В.* О наших экономических задачах — 30 января 2012 [Электронный ресурс]: <http://putin2012.ru/#article-3> (дата обращения: 18 мая 2013 г.).
9. Интервью Александра Баstryкина «Российская газета» — 12.10.2011 г. [Электронный ресурс]: <http://www.rg.ru/2011/10/13/bastrykin.html>.
10. *Соловьев И. Н.* Новый механизм выявления налоговых преступлений продуманно сложен // Налоговед. № 12. 2012 [Электронный ресурс]: <http://www.nalogoved.ru/art/1514>
11. «Фирмы-однодневки стоят бюджету триллион» — репортаж Ю.Синяевой / РБК daily: <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949985819972> (дата обращения: 18 мая 2013 г.).
12. Юридический центр «Взгляд» — юридическая компания, предоставляющая услуги номинальных директоров: <http://www.barrit.ru/price/nominal.html>
13. Юрclub. Виртуальный клуб юристов [Электронный ресурс]: <http://forum.yurclub.ru/index.php?showtopic=213147>.
14. OPG.ru. Организованная правовая группа — юридическая компания [Электронный ресурс]: <http://st-petersburg.opg.ru/about/>

**А. В. Лавренко, В. Ю. Сморгунова**

**БОРЬБА С КРИМИНАЛЬНЫМИ СХЕМАМИ УХОДА ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ  
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПОДСТАВНЫХ ЛИЦ С ЦЕЛЬЮ СОЗДАНИЯ УСЛОВИЙ  
ДЛЯ РАЗВИТИЯ ДОБРОСОВЕСТНОГО БИЗНЕСА  
И УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ**

Налоговые преступления отличаются существенной сложностью в доказывании, однако именно они являются причиной того, что государственный бюджет недополучает средства, которые могли бы быть использованы на социальные нужды. Такие преступления противоречат одной из конституционных обязанностей граждан, т. е. посягают на самые основы государственного строя России. Для раскрытия таких преступлений всем участникам уголовного процесса со стороны обвинения — от следователя до судьи — необходимо иметь глубокие экономические познания вкупе с юридическими. Это связано с тем, что сложно доказать умысел на совершение конкретного преступления и что зафиксированное правонарушение не является следствием ошибки. Если же речь идет об использовании подставных лиц — номинальных руководителей, учредителей или индивидуальных предпринимателей, — то ситуация значительно усложняется: увеличивается число участников, роли которых необходимо выяснить, а вину доказать. Часто обвиняемые в таких делах оказываются пострадавшими, не только «подставными», но и «подставленными».

Борьба с подобными преступлениями усиливается во всем мире, поскольку уклонение от уплаты налогов, сокрытие средств, обналичивание капитала, расчеты через несуществующие компании усугубляют глобальный финансово-экономический кризис. Президент В. В. Путин объявил эту борьбу одной из основных задач на период своего пребывания на посту [7], поскольку в России такие схемы являются коррупционными, позволяют государственным служащим непосредственно руководить коммерческими компаниями и получать доходы от своей предпринимательской деятельности, хотя законодательство напрямую это запрещает.

Особенная трудность в раскрытии таких преступлений и наказании виновных заключается в том, что их трудно раскрыть, а лиц, совершивших их, привлечь к уголовной или административной ответственности. Преступники используют «серые» схемы, которые очень трудно отследить. Между тем, «ежегодно бюджет недополучает от 500 млрд до 1 трлн руб. из-за процветания фирм-однодневок» [10], — сообщил первый зампред правительства Игорь Шувалов, выступая на Всероссийском совещании по вопросам защиты прав предпринимателей, организованном Генпрокуратурой 21 февраля 2013 года. Именно так называемые фирмы-однодневки создаются для сокрытия незаконной деятельности, в том числе с целью уклонения от уплаты налогов и других финансовых преступлений. Обычно такие преступления совершаются через участие подставных лиц или номиналов (номинальных руководителей компании, номинальных учредителей, а также через сотрудничество с номинальными индивидуальными предпринимателями). С одной стороны, Уголовный кодекс РФ предусматривает ряд статей, направленных на борьбу с уклонениями от уплаты налогов, а также сокрытия денежных средств или имущества с той же целью (это ст. 198, 199, 199.1, 199.2), но уже давно и довольно успешно существуют так называемые серые схемы, которые затрудняют раскрытие таких преступлений и привлечение к ответственности виновных. Эти схемы направлены на то, чтобы переложить ответственность на подставных лиц.

Указанные схема были сформированы еще в 90-е годы, когда финансовое законодательство только формировалось, было довольно противоречивым, строилось в основном на подзаконных нормативно-правовых актах. В то время многие преступные схемы были полуполюгальными, поскольку судебная практика еще не сложилась, и дело могло разрешиться и в пользу предпринимателя, использующего подставных лиц. Другим был уровень правовой культуры и правосознания, а потому такая деятельность, которая не противоречила напрямую закону, не считалась криминальной. Более того, такие возможности вошли в обычаи делового оборота, а потому вплоть до сегодняшнего дня не считались определенно противозаконными. Поэтому такой вид деятельности вошел в сознание бизнес-сообщества как один из способов ведения предпринимательской деятельности. «Фирмы-однодневки, обналичивание, лжеэкспорт — это пережитки прошлого, эпохи финансового и налогового “средневековья”» [9]. Одна из основных проблем здесь заключается в том, что в обществе не создан негативный образ подобного преступления, что позволяет правонарушителям использовать обычных граждан, которые не подозревают о том, что совершают преступление. Для профилактики данных противоправных деяний необходимо подробно освещать такие уголовные дела в СМИ. В общественном сознании должен сформироваться отрицательный образ не только тех, кто организует и зарабатывает на схемах с использованием фирм-однодневок, но и тех, кто такие услуги использует в своих проектах.

Номинальный директор — подставное лицо, формально (номинально) возглавляющее компанию. Такой человек на практике привлекается к работе в целях сокрытия истинного руководителя организации. Он является главным лишь формально, а истинное руководство принадлежит тому, кто назначил его на эту должность. От этого человека

также поступают различные инструкции, связанные с определенными действиями: подписание документов, совершение сделок и т. п. Причины, по которым назначается номинальный директор, могут быть разными. Например, учредитель компании хочет остаться анонимным, платить меньше налогов, быть более свободным в плане времени: нет необходимости работать с типичными документами корпорации, проводить различные собрания и совершать другие чисто формальные действия.

По поводу статуса номинального директора существуют, как минимум, две точки зрения. Одни специалисты считают, что подобная схема деятельности организации противозаконна и представляет собой уголовно наказуемое деяние. Другие полагают, что ничего противозаконного в такой деятельности нет, если номинальный руководитель действует в интересах компании, которую он представляет, а причина, по которой во всех документах именно он назван в качестве номинального руководителя, заключается лишь в занятости настоящего руководителя.

Причины, по которым руководители (владельцы) компаний идут на создание организации с номинальным руководителем (учредителем), а также регистрируют номинальных индивидуальных предпринимателей, как считают Светлана Гаврилова, эксперт аудиторской фирмы «Бизнес-студио» и Дмитрий Липатов, юрист юридической компании «Налоговик» [2] следующие. Во-первых, чтобы две компании, с точки зрения налогообложения, не были признаны взаимозависимыми. Это происходит, если необходимо скрыть тот факт, что владелец одной компании одновременно владеет другой компанией, а также если реальным руководителем другой компании является его родственник. Такая ситуация, несомненно, привлечет особое внимание налоговых органов. Во-вторых, если реальный руководитель собирается «бросить» свою компанию из-за угрозы рейдерства или долгов. «Перед этим он выводит все ликвидное имущество на другую организацию, ставит вместо себя номинального учредителя (и директора) и забывает о ней» [2]. В-третьих (и это одна из причин, по которой сегодня развернулась борьба с компаниями, которые, скорее всего, не являются однодневками, но созданы для сокрытия незаконной деятельности их владельцев), такая ситуация складывается, когда реальный владелец не имеет права заниматься коммерческой деятельностью (например, государственный служащий). В-четвертых, данная ситуация возможна, когда для получения лицензии на ведение определенного вида деятельности необходимо, чтобы руководитель, например, соответствовал образовательному (например, имел определенное высшее образование) или иному цензу (оседлости, гражданства и т. п.). Наконец, в большинстве случаев номинальный руководитель, учредитель или номинальный индивидуальный предприниматель необходимы, чтобы нести ответственность за сомнительные или незаконные операции, проводимые реальными руководителями (обналичивание денег, создание фиктивных расходов для основной организации, выплата «серой» зарплаты, уход от налогов и т. п.).

Как уже говорилось выше, долгое время такая деятельность не считалась в полной мере противозаконной, скорее, «серой», «теневой». В связи с общемировой тенденцией борьбы с сокрытием налогов и выводом капитала в России также обратили внимание на деятельность, которую Уголовный кодекс РФ еще недавно «обходил стороной». Лишь судебная практика свидетельствовала, что подобных подставных лиц следует привлекать по ст. 173 УК РФ («Лжепредпринимательство»). Эта статья не находила широкого применения, а потому «профессия» номинала казалась удобной формой заработка обеим сторонам: одни более крупные мошенники получали возможность «отмывать» деньги, скрывать доходы организации и не платить налоги, а другие, простые граждане, нашли возможность «подработки» [9].

Доверчивые граждане в результате часто оказывались жертвами мошенников и основными фигурантами уголовных дел. В этом плане показательны сообщения с различных

юридических форумов, где люди ищут помощи (оставлена орфография и пунктуация авторов): «Здравствуйте! Я номинальный директор, на меня оформлена фирма, я хожу раз в неделю в банк снимать деньги до 250 тыс руб. Выписывается чек якобы на хоз. нужды. Скажите пожалуйста как это может отразиться на мне? Еще хотелось бы узнать будут ли в последствии эти деньги облагаться налогом?» [11]. «Совсем недавно узнала что на меня обманным путем зарегистрировано 7 фирм и там являюсь номинальным директором. Обратилась в налоговую с заявлением что таковой не являюсь ни в одной из фирм и понятия не имею как, кто и при каких обстоятельствах их открывал. Заявление приняли, чрез три дня ко мне домой приехал налоговый инспектор для составления протокола и для того, чтобы я написала заявления» [6]. «Я два года назад, по просьбе знакомого зарегистрировал на себя фирму, стал там директором, как бы номинальным, и отдал знакомому печать и банк-клиент для работы. Знакомый уверял, что фирма ему нужна потому, что он не хочет платить алименты. А я буду просто номинальным директором. За это он мне один раз заплатил 10 тыс. руб. С тех пор я никакого отношения к фирме не имел, никогда ничего не подписывал. Один раз, правда, вызывали в банк, для подписания чего-то. Вчера мне вручили повестку на допрос в милицию. По телефону сказали, что проводится проверка по хозяйственной деятельности фирмы, в которой я директор. Понимаю, что теперь вопрос глупый, но все же... Что делать? Что мне грозит как номинальному директору? Какая ответственность?» [6]. Объединяет эти случаи тот факт, что граждан обманывали, не раскрывая сущности деятельности реальных учредителей или руководителей. Сегодня «предоставлять» организациям, которые желают уйти от налогов или совершить иные налоговые правонарушения, таких номинальных руководителей — это своего рода бизнес. Самих же граждан, которые соглашаются выполнять такие функции, убеждают, что ничего противоправного здесь нет, что им необходимо выполнить некоторые несложные действия, за которые им заплатят небольшую, но достаточную сумму.

Для организации, занимающейся противоправной деятельностью, такие суммы, как правило, очень невелики. Цены на эти услуги можно узнать в Интернете. Например, одна из юридических фирм в Москве предлагает услуги по регистрации предприятий с номинальным руководителем и учредителем за 1000 у. е. (плюс стоимость других, дополнительных, услуг). В Санкт-Петербурге такие услуги дешевле. Можно нанять номинального руководителя всего за 500 евро. Также в Интернете можно найти огромное количество вакансий номинальных руководителей. Средняя цена «работы», выполняемой такими гражданами: 15–20 000 рублей — заработная плата в месяц, плюс выплаты за выезд для совершения каких-либо действий (например, в банк, налоговую инспекцию, к нотариусу), составляющие от 300 до 1000 рублей, в зависимости от услуги и других факторов. На самом деле цена может быть гораздо ниже. Чаще всего таким номиналам просто отказывают в ежемесячной оплате «труда», ограничиваясь единовременным вознаграждением при регистрации фирмы. Схема, по которой происходит взаимодействие с будущим номинальным руководителем, следующая: заказчик передает деньги юристу, тот нанимает директора-номинала (подставное лицо) для поездки к нотариусу, налоговую инспекцию, банк.

До конца 2011 года складывалась такая ситуация, что номинала (подставное лицо) практически не привлекали к ответственности. Правоохранительные органы, вызвав такого «руководителя» на допрос, как правило, допрашивали его в качестве свидетеля (в отношении реального собственника бизнеса) и не предъявляли ему как подставному лицу никаких претензий (в знак признательности за показания). Таким образом, обманутые граждане могли обратиться в полицию с заявлением, что их обманули, а они не имели никакого преступного умысла.

Однако в 2011 году ситуация изменилась — деятельность фирм-однодневок, которыми всегда руководят номиналы, стала связываться с коррупционными схемами, а также незаконной предпринимательской деятельностью депутатов Государственной думы и государственных служащих. «Несовершенство закона позволяет юрлицам абсолютно безнаказанно решать свои корпоративные задачи преступными средствами. В худшем случае компания приносит в жертву кого-либо из ее менеджеров, который и привлекается к уголовной ответственности. Сама же недобросовестная организация после этого продолжает участвовать в преступной деятельности — давать через своих представителей взятки для победы в тендерах, причинять вред экологии, манипулировать ценами на рынке», — отметил глава Следственного комитета РФ Александр Бастрыкин в интервью «Российской газете» 12 октября 2011 года, говоря о необходимости внесения дополнений в уголовное и уголовно-процессуальное законодательство [8].

19 декабря 2011 года вступили в силу две новые статьи Уголовного Кодекса (173.1 и 173.2), призванные бороться с компаниями-однодневками и, как следствие, с номинальными директорами, выступающими в качестве подставных лиц в таких организациях. Для того чтобы уголовными делами об указанных преступлениях занимались следователи органов внутренних дел, соответствующие изменения внесены также в статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Согласно ст. 173.1 УК РФ, ставится вне закона создание организации через так называемых подставных лиц. Совершение такого преступления в составе группы лиц по предварительному сговору наказывается вплоть до лишения свободы на срок до 5 лет. Действие второй статьи — 173.2 УК РФ направлено непосредственно на деятельность, осуществляемую номинальными руководителями. Согласно ч. 1 ст. 173.2 УК РФ, преступлением теперь является предоставление паспорта (а также выдача доверенности) для создания организации в целях совершения преступления с помощью подставных лиц, связанных с финансовыми операциями или сделками с деньгами и/или имуществом. То есть теперь предоставление своих документов для регистрации организации, а также совершения какой-либо деятельности в интересах такой организации считается преступлением. Смысл ст. 173.2 УК РФ сводится к тому, что передача юристам-регистраторам паспорта (или копии паспорта с соответствующей доверенностью) в целях регистрации на этот паспорт фирмы теперь является составом преступления, ответственность за которое предполагает штраф до 300 тысяч рублей или в размере до годовой зарплаты осужденного, обязательные работы до 240 часов или исправительные работы до 2 лет. Нынче обманутым гражданам необходимо доказать, что их обманули или ввели в заблуждение. При этом существуют другие ситуации, когда никто никого не обманывал, а предприятия регистрировались с предъявлением потерянных или украденных документов. Такие случаи нередки, и разрешить подобную ситуацию бывает очень трудно.

Чаще всего те лица, которые реально занимаются соответствующим бизнесом, на деле «подставляют» людей, пользуясь их документами для нелегальной деятельности. Их дальнейшая судьба никого не интересует, поскольку их нанимают, в том числе, для того чтобы они несли ответственность. Однако на самом деле и такой нанятый, и юрист, предоставивший услуги номинального директора, также несут ответственность. Юридические фирмы, предоставляющие такие услуги, в своих рекламных объявлениях привлекают потенциальных клиентов, разъясняя им, что они якобы «полностью защищены». Это же внушают доверчивым гражданам те, кто нанимает их для выполнения работы номинала.

Однако интересно и то, что так же обманываются и реальные учредители, владельцы и руководители таких организаций. Они считают себя полностью защищенными

от ответственности, и это же им активно внушают юридические фирмы, зарабатывающие на создании фирм с подставными руководителями. Вот лишь один из примеров такого рекламного объявления: «Осуществляя фактическое руководство компанией, реальный владелец не несет при этом практически никакой ответственности за ее деятельность, в том числе и в области налогового законодательства. Поскольку всю ответственность будут нести номинальный директор и номинальный учредитель (участник) компании» [4].

С точки зрения Уголовного кодекса, вступив в предварительный сговор с юристом, предприниматель совершает заказ преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 173.2 УК РФ (приобретение документа для создания организации). После этого предприниматель становится соучастником преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 173.1 УК РФ (создание организации с подставным лицом).

Иными словами, заказчик этих двух преступлений рискует быть привлеченным к ответственности вплоть до лишения свободы. Эта ответственность гораздо более серьезная, чем та, к которой привлекается сам номинальный директор в случае его деятельного раскаяния и сотрудничества с правоохранительными органами. Сотрудники правоохранительных органов часто обещают прекратить в отношении подставных лиц уголовное преследование за предоставление паспорта (в силу малой значительности, деятельного раскаяния и пр.) в обмен на признательные показания (признания факта предоставления паспорта для организации компании с подставным лицом-руководителем, свидетельские показания в отношении юриста и предпринимателя, который являлся реальным руководителем).

Эти же правила относятся и к деятельности номинальных учредителей и номинальных индивидуальных предпринимателей. Все номиналы совершают правонарушение, и это необходимо понимать заранее, прежде чем соглашаться на подобную авантюру. Если даже людям говорят, что «бизнес чистый», у них должен возникнуть вопрос: а зачем для ведения «чистого бизнеса» необходимо совершать действия, которые заранее направлены на то, чтобы, по меньшей мере, обойти, а то и нарушить закон. Для ведения «чистого бизнеса» номиналы не нужны. Они всегда служат чьим-то «нечистым» интересам, тому, чтобы прикрывать другого человека, который собирается заниматься противозаконной деятельностью, «потому что если бы он решил заниматься законной деятельностью, прикрытия не было бы нужно» [11], как разъясняет ситуацию адвокат на одном из юридических форумов. В случае уклонения от уплаты налогов номинальный директор, а также номинальный индивидуальный предприниматель могут быть привлечены к уголовной ответственности. Так, согласно абз. 3 п. 6 Постановления Пленума Верховного суда РФ №64 от 28 декабря 2006 года: «В тех случаях, когда лицо, фактически осуществляющее свою предпринимательскую деятельность через подставное лицо, например безработного, который формально был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя, уклонялось при этом от уплаты налогов сборов, его действия следует квалифицировать по статье 198 УК РФ, как исполнителя данного преступления, а действия иного лица, в силу части четвертой статьи 34 УК РФ — как его пособника при условии, если он сознавал, что участвует в уклонении от уплаты налогов сборов, и его умыслом охватывалось совершение этого преступления» [11].

В 2008 году на сайте УФНС по Санкт-Петербургу было опубликовано обращение к горожанам по поводу опасности предоставления своих документов для создания фирм-однодневок, в которых им предлагалось выступить в качестве номинальных учредителей (руководителей). К сожалению, на сайте этот текст не сохранился (хотя опасность для доверчивых граждан существует и сегодня, несмотря на ужесточившуюся уголовную ответственность). Часть этого текста процитируем, взяв с юридических форумов, где

он был приведен с целью предостережения граждан: «В последнее время в Управление ФНС России по Санкт-Петербургу все чаще обращаются граждане, заключившие с юридическими фирмами договоры о регистрации на их имя различных организаций. За небольшие деньги жителям города предлагается представить свои паспортные данные и поучаствовать временно в качестве “номинального директора”. Юридические фирмы уверяют, что в последующем юридическое лицо будет переоформлено на имя “настоящего” директора и никаких неприятных последствий не будет. Однако, как показывает практика, более 90% таких “номинальных” директоров навсегда оказываются единственными участниками (учредителями и руководителями) созданных ими “фирм-однодневок” и несут всю полноту ответственности за деятельность таких юридических лиц (в том числе противоправную), так как понятие “номинальный директор” в законодательстве о государственной регистрации юридических лиц отсутствует» [13].

Схема взаимодействия реального руководителя фирмы с номинальным следующая. Реальный владелец компании получает от номинального директора и номинального учредителя:

1) генеральную доверенность на ведение дел от имени компании, на представление ее интересов, на совершение от ее имени сделок, включая открытие банковских счетов и распоряжение ими и другие полномочия, позволяющие ему осуществлять фактическое руководство всей деятельностью компании;

2) соглашение о расторжении договора с номинальным директором (управляющей компанией) с открытой датой, подписанное номинальным директором, что позволит реальному владельцу в любой момент «уволить» номинального директора и назначить любого другого по своему усмотрению;

3) договор купли-продажи доли в Уставном капитале компании с открытой датой, подписанный номинальным учредителем, что позволит реальному владельцу в любой момент по своему усмотрению поменять состав участников компании.

По мысли юристов-регистраторов и самих реальных руководителей (владельцев) это означает, что они никакой ответственности не несут, мотивируя это ссылками на законодательство (цитируется по одному из сайтов юридической компании, осуществляющей регистрацию таких фирм-однодневок и «поставку» номинальных (подставных лиц):

«1. Реальный владелец компании, действующий на основании доверенности не несет ответственности за организацию бухгалтерского учета в компании, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, т.к. такую ответственность в соответствии со ст. 6 ФЗ “О бухгалтерском учете” от 21.11.96 г. № 129-ФЗ несут руководители организаций, т. е. в данном случае номинальные директора.

2. Реальный владелец, представляя на основании доверенности интересы компании, даже в налоговых правоотношениях не несет никакой ответственности по уплате компанией налогов. В соответствии с п. 7 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28.02.2001 г. № 5 “О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса РФ” по смыслу гл. 4 НК РФ, в том числе п. 1 ст. 26, субъектом налогового правоотношения является сам налогоплательщик независимо от того, лично ли он участвует в этом правоотношении либо через законного или уполномоченного представителя. В связи с этим при решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности за то или иное нарушение законодательства о налогах и сборах действия (бездействие) его представителя расцениваются как действия (бездействие) самого налогоплательщика.

3. Все права и обязанности, в том числе и ответственность по сделкам, совершенным реальным владельцем, действующим по доверенности от имени общества, возникают у компании, от имени которой он действует. <...>

4. Реальный владелец, осуществляющий фактическое руководство компанией на основании доверенности не несет никакой ответственности по обязательствам общества (в том числе по погашению задолженности, возмещению убытков и т. п.) <...> [11].

Однако, как это было показано выше, это не соответствует действительности. Ответственность для реальных руководителей (владельцев) на практике значительно выше, чем номиналов, особенно если они были вовлечены в совершение незаконных действий в результате обмана (заблуждения).

В качестве номиналов могут привлекаться друзья и родственники. Этот вариант популярен, поскольку между такими лицами нет посредников, и все действующие лица друг друга поддерживают. С другой стороны, если все затевается с противозаконными целями, то требуются «люди со стороны». Услуги таких лиц обычно «покупают» через юридические агентства, которые, как правило, в соответствии с уставными документами, занимаются консалтинговыми услугами и сопровождением бизнеса. Такие юридические фирмы находят потенциальных номиналов через сайты трудоустройства или через социальные сети, а потом связывают их с клиентами. Здесь, необходимо отметить, что и заказчики таких услуг могут пострадать в результате мошенничества. Например, существует такой тип номинала, как «массовый» или «профессиональный». Эти люди зарабатывают, предлагая свои услуги, и на практике могут оказаться руководителями десятка подобных фирм. Интересный пример был приведен в репортаже газеты «Коммерсантъ» за 2008 год: «Уборщица одного из банков, числившаяся гендиректором фирмы-однодневки, ничего не знала о своей руководящей должности. А глава еще одной фирмы обнаружился в местах лишения свободы, при этом он возглавлял 155 организаций и учредил 103. Рекордсменом же стал другой гендиректор, розыск которого не дал результатов: он оказался директором 330 фирм и учредителем 360» [5]. Довольно часто в налоговой службе уже имеются «черные списки» таких мошенников.

Часто в качестве номиналов используют наиболее социально незащищенных людей студентов, пенсионеров, безработных, приезжих из других регионов, иностранных граждан, бомжей. Именно эти люди соглашаются на любую работу, а недостаток опыта не позволяет им понять, что их обманывают, используют в своих незаконных интересах. Однако встречаются случаи, когда граждане обманывают своих нанимателей: забирают аванс, а после затем не являются на встречи, и их невозможно обнаружить, так как по указанному адресу они не проживают. Все это свидетельствует, что в подавляющем большинстве случаев бизнес с участием номинальных руководителей (учредителей) или индивидуальных предпринимателей является незаконным. Эксперты отмечают, что у налоговых и правоохранительных органов имеются ресурсы для отслеживания организаций, которые пользуются услугами номиналов. Например, отслеживая биографию и передвижение такого номинала, можно заметить, что он никогда не бывает в «своей» организации, лично не участвует в ее деятельности, а все операции совершаются от его лица по доверенности. Вызвав такого человека на допрос, можно убедиться, что он не обладает должным образованием или опытом, чтобы совершать соответствующие сделки. На допросах такое лицо не может ответить внятно ни на один вопрос. Довольно часто такое лицо само не является, а вместо него приходят юрисконсульты компании, отсутствие «руководителя» объясняется его нездоровьем.

Сегодня борьба фирмами-однодневками, с использованием подставных лиц при ведении бизнеса осуществляется на самом высоком уровне. С этой целью планируется не только принимать жесткие меры, но и на стимулировать предпринимателей к честной открытой деятельности. Об этом неоднократно заявляли как представители бизнес-сообщества, так и руководство нашей страны. В частности, в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному собранию 28.06.2012 года Президент РФ В. В. Путин заявил:



«Налоговая система должна быть настроена на улучшение качества инвестиционного климата, повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики, повышение ее конкурентоспособности, прежде всего на рынках наукоемкой, высокотехнологичной продукции. Необходимы последовательные действия по предотвращению попыток уклонения от уплаты налогов» [1].

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию. 28.06.2012 г. [http://www.advokat63.ru/index.php?option=com\\_content&task=view&id=2147&Itemid=88888907](http://www.advokat63.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=2147&Itemid=88888907).
2. Гаврилова С., Лунатов Д. При использовании номинальных учредителей и директоров рискуют обе стороны // Практическое налоговое планирование. № 1, январь 2011 г. С. 21 [Электронный ресурс]: Налоговик.ру: [http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01\\_20\\_29\\_ne\\_gltm1.pdf](http://www.nalogovik.ru/files/2011/01/pnp01_20_29_ne_gltm1.pdf).
3. Номинальный директор — сайт компании, предоставляющей услуги номинальных директоров: <http://titular-business.com/>
4. Клерк.ру [Электронный ресурс]: <http://www.klerk.ru/release/36160/> (дата обращения 17 мая 2013 г.).
5. Плешанова О. Правила игры // Коммерсантъ. № 129 (3946), 25.07.2008 [Электронный ресурс]: Коммерсантъ.ру: <http://www.kommersant.ru/doc/915662>.
6. Правовед.ру. [Электронный ресурс]: <http://pravoved.ru/question/13504/> (дата обращения: 17 мая 2013 г.).
7. Путин В. В. О наших экономических задачах — 30 января 2012 [Электронный ресурс]: <http://putin2012.ru/#article-3>.
8. Интервью Александра Бастрыкина «Российская газета» 12.10.2011 [Электронный ресурс]: <http://www.rg.ru/2011/10/13/bastrykin.html>.
9. Соловьев И. Н. Новый механизм выявления налоговых преступлений продуманно сложен / Налоговед. № 12. 2012. [Электронный ресурс]: <http://www.nalogoved.ru/art/1514>
10. «Фирмы-однодневки стоят бюджету триллион» — репортаж Ю. Синяевой // РБК daily [Электронный ресурс]: <http://www.rbcdaily.ru/economy/562949985819972>.
11. Форум адвокатов Урала [Электронный ресурс]: <http://www.fau.ru/cgi-bin/forum/forum2.cgi?thema=1184&forum=10>
12. Юридический центр «Взгляд» — юридическая компания, предоставляющая услуги номинальных директоров: <http://www.barrit.ru/price/nominal.html>
13. Юрclub. Виртуальный клуб юристов [Электронный ресурс]: <http://forum.yurclub.ru/index.php?showtopic=213147>.
14. OPG.ru. Организованная правовая группа — юридическая компания [Электронный ресурс]: <http://st-petersburg.opg.ru/about/>

**К. В. Привалов**

#### **НАЛОГОВАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ: СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОФИЛАКТИКИ**

Продолжающийся мировой финансово-экономический кризис, начавшийся в 2008 году, остро поставил проблему нехватки денежных ресурсов для экономического обеспечения выполнения социальных и других обязательств государства во всех ведущих странах, включая и современную Россию. Практически везде ведется поиск дополнительных источников доходов государственных бюджетов. Одним из таких источников