

И. Н. Соловьев

# ЗАЩИТА ФИНАНСОВЫХ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ФИРМАМ-ОДНОДНЕВКАМ  
И УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Учебное пособие



Электронные версии книг на сайте

[www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)



• ПРОСПЕКТ •

Москва  
2014

УДК 343.37  
ББК 67.408.122  
С60

Электронные версии книг  
на сайте [www.prospekt.org](http://www.prospekt.org)

*Автор:*

**Соловьев Иван Николаевич** — доктор юридических наук, профессор, заслуженный юрист Российской Федерации.

**С60** Защита финансовых интересов государства: Противодействие фирмам-однодневкам и уклонению от уплаты налогов : учебное пособие. — Москва : Проспект, 2014. — 184 с.

ISBN 978-5-392-10874-9

В нашей стране ежедневно регистрируется около 1500 юридических лиц. Из них, по мнению большинства специалистов, более 60% являются созданными без намерения осуществлять законную предпринимательскую деятельность. Наследие лихих 90-х в виде фирм-однодневок, созданных для операций по обналичиванию денежных средств, вывода активов предприятий при приватизации, хищений с помощью поддельных банковских инструментов, мошеннических действий с товарами и денежными средствами, продолжает процветать и сегодня, став неотъемлемой частью делового оборота и своеобразным подспорьем в бизнесе, без которого не мыслится ни один по-настоящему прибыльный для своих учредителей проект.

Однако такой вспомогательный инструмент или орудие преступления (кто как называет проблемные юридические лица) не украшает любое уважающее себя государство, претендующее считаться страной с развитой экономикой и цивилизованным рынком.

В книге рассматриваются криминогенные аспекты создания фирм-однодневок, операций по обналичиванию денежных средств, ликвидации проблемных юридических лиц, анализируются шаги, направленные на противодействие незаконному образованию юридических лиц и предшествующие введению уголовной ответственности за данные деяния, приводится уголовно-правовая характеристика статей 173<sup>1</sup> и 173<sup>2</sup> Уголовного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, подробно анализируются правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов, рассматриваются структура и виды наказаний за налоговые преступления, приводятся их характерные черты и основные особенности, анализируется современное состояние механизма противодействия налоговой преступности.

Отдельная глава посвящена имеющимся законодательным инициативам в сфере защиты финансовых интересов государства.

Книга рассчитана на широкий круг читателей: налогоплательщиков, сотрудников контролируемых, правоохранительных, следственных органов и прокуратуры, налоговых консультантов, аудиторов, адвокатов, ученых, преподавателей, аспирантов и студентов юридических и экономических высших учебных заведений, специалистов, а также всех граждан, интересующихся данной проблематикой.

УДК 343.37  
ББК 67.408.122

*Учебное издание*

**Соловьев Иван Николаевич**

## ЗАЩИТА ФИНАНСОВЫХ ИНТЕРЕСОВ ГОСУДАРСТВА (ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ФИРМАМ-ОДНОДНЕВКАМ И УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ)

Учебное пособие

Оригинал-макет подготовлен компанией ООО «Оригинал-макет»

[www.o-maket.ru](http://www.o-maket.ru); тел.: (495) 726-18-84

Санитарно-эпидемиологическое заключение

№ 77.99.60.953.Д.004173.04.09 от 17.04.2009 г.

Подписано в печать 15.09.2013. Формат 60х90 1/16.

Печать офсетная. Печ. л. 11,5. Тираж 300 экз. Заказ №

ООО «Проспект»

111020, г. Москва, ул. Боровая, д. 7, стр. 4.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Вступление .....	5
<b>Глава I. Правовые основы противодействия созданию фиктивных юридических лиц .....</b>	<b>8</b>
§ 1. Криминогенная обстановка в сфере создания, деятельности и ликвидации проблемных юридических лиц .....	8
1.1. О некоторых вопросах использования проблемных юридических лиц с признаками фиктивности (фирм-однодневок) в противоправной деятельности .....	8
1.2. О некоторых вопросах противодействия обналичиванию денежных средств .....	24
§ 2. Криминогенные аспекты ликвидации юридических лиц.....	51
2.1. Основные способы ликвидации проблемных юридических лиц .....	51
2.2. Причины ликвидации проблемных юридических лиц.....	56
2.3. Проблемные вопросы ответственности юридических лиц .....	57
2.4. Отдельные вопросы законодательного порядка .....	65
§ 3. Уголовно-правовая характеристика противоправных деяний в сфере незаконного создания юридических лиц.....	67
3.1. Предыстория принятия Федерального закона от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации». Инициативы, не связанные с установлением уголовной ответственности за незаконное образование юридического лица .....	67
3.2. Инициатива по установлению уголовной ответственности за фиктивное участие в учреждении и деятельности юридического лица.....	70
3.3. Уголовно-правовая характеристика незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173 <sup>1</sup> УК РФ).....	78
3.4. Уголовно-правовая характеристика незаконного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица (ст. 173 <sup>2</sup> УК РФ).....	84
3.5. Результаты мониторинга применения ст. 173 <sup>1</sup> и 173 <sup>2</sup> УК РФ и предложения по их корректировке.....	96

<b>Глава II. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов</b> .....	102
§ 1. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов с физических лиц .....	102
§ 2. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов с организации.....	117
§ 3. Правовые основы противодействия неисполнению обязанностей налогового агента .....	131
§ 4. Правовые основы противодействия сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов .....	143
§ 5. Некоторые аспекты общей характеристики налоговых преступлений .....	157
5.1. Структура и виды наказаний за налоговые преступления .....	157
5.2. Характерные черты и основные особенности налоговых преступлений.....	158
5.3. Современное состояние механизма противодействия налоговой преступности. Проблемные вопросы выявления, пресечения и расследования налоговых преступлений.....	160
5.4. Основные положения Плана мероприятий по совершенствованию нормативно-правового регулирования в целях противодействия уклонению от уплаты налогов .....	168
<b>Глава III. Законодательные инициативы в сфере защиты финансовых интересов государства</b> .....	170
§ 1. О проекте федерального закона 196666-6 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям (в части противодействия незаконным финансовым операциям)» .....	170
§ 2. О проекте федерального закона № 192810-6 «О внесении изменений в Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”» (в части приведения норм Федерального закона в соответствие с положениями Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок).....	178
§ 3. О проекте закона, направленного на ограничение расчетов наличными денежными средствами .....	180
<b>Заключение</b> .....	181