

## УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Кришталъ Д. С., Белорусский государственный университет*

*Научный руководитель: канд. юрид. наук, доцент А. В. Шидловский*

Экономические преступления наносят огромный ущерб, в связи с этим наша цель – рассмотреть категорию преступлений, связанных с созданием и функционированием лжепредпринимательских структур. Деяния данных субъектов чаще всего образуют составы, предусмотренные ст. 234 и ст. 243 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК). За 2013 г. Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь смог выявить 484 лжепредпринимательских структуры, которыми руководили 18 преступных групп. На счетах данных финкомпаний было арестовано 55 млрд рублей, что ни в коей мере не отражает реальный оборот и преступный доход данных организаций. В 2014 г. по статье 243 УК было осуждено 118 лиц, в 2010 г. – 130 лиц. Это составляет небольшой процент от общего количества осужденных, однако ущерб по данной категории преступлений достигает десятков миллиардов рублей.

В статье 243 УК законодатель предусматривает несколько альтернативных деяний по уклонению от уплаты сумм налогов и сборов: сокрытие налоговой базы, умышленное занижение налоговой базы и др. Возможно несколько вариантов деяний с использованием лжеструктур, которые позволят сектору реальной экономики уклониться от уплаты налогов и сборов, в частности: завышение относимых на себестоимость продукции затрат; завышение стоимости приобретенного сырья и т. п., относимых на издержки производства; отнесение на издержки производства затрат, не имевших места в реальности.

В данном случае практика шла по следующему алгоритму: при наличии необходимого ущерба субъект реальной экономики будет привлекаться по ст. 243 УК, а представителям лжеструктуры будет вменяться ч. 6 ст. 16 и ст. 243 УК. Связано это с тем, что в прежде действовавшей редакции в ст. 234 УК были названы последствия только в форме причинения ущерба в крупном размере. А в связи с тем, что мы уже «обсчитали» исполнителя за неуплату налогов, то другого ущерба у нас нет. В данный момент законодатель предусмотрел еще один вариант опасных последствий – получение дохода от незаконной предпринимательской деятельности или **иной незаконной имущественной выгоды** в крупном размере. Представляется, что данные изменения позволят привлекать в данном случае субъект сектора реальной экономики по ст. 243, а финкомпанию – по ст. 234 УК.

Следует отметить, что законодатель внес положительные изменения касательно способов создания лжеструктуры, расширив существовавший ранее перечень. Представляется возможность квалифицировать деяние по

ст. 234 УК в случае *приобретения юридического лица (доли в его уставном фонде)*.

Позитивным нововведением является то, что законодатель отразил значимый практический момент: «создание или приобретение ... *на имя подставного лица* либо без намерения осуществлять коммерческую деятельность ...». Чаще всего в подобных организациях директором и учредителем является лицо, страдающее алкогольной либо наркотической зависимостью и т. п. Такое лицо в практике именуют «фунтом», т. е. ранее без этой формулировки по ст. 234 фактически могли привлечь только «фунта», а теперь – лиц, которые реально стоят за лжеструктурой. Хотя законодательное определение «подставного лица» не лишено недостатков, все же появление данного понятия – положительное дополнение данного состава.

Определенным упущением остается то, что законодатель, как и прежде дает формулировку: «*без намерения осуществлять предпринимательскую или уставную деятельность*». Таким образом, если юридическое лицо создано не на подставное лицо, то необходимо, чтобы соблюдалось другое условие: *не было намерения осуществлять предпринимательскую ... деятельность*. В случае, если юридическое лицо помимо услуг «финкомпании» осуществляет либо осуществляло предпринимательскую деятельность, а после его «запомоили», применение ст. 234 УК не представляется возможным. Предлагается внести изменения в ст. 234 УК и изложить ее в следующей редакции:

*«Государственная регистрация в качестве индивидуального предпринимателя либо создание или приобретение юридического лица (доли в уставном фонде юридического лица), также на имя подставного лица (лиц), если деятельность такого индивидуального предпринимателя или юридического лица связана с незаконным получением ссуд, кредитов, либо с прикрытием запрещенной деятельности, либо с сокрытием, занижением прибыли, доходов или других объектов налогообложения, либо для извлечения иной имущественной выгоды, которая повлекла причинение ущерба в крупном размере либо сопряжена с получением дохода от незаконной предпринимательской деятельности или иной незаконной имущественной выгоды в крупном размере (лжепредпринимательство)»*. Считаем, что данные изменения положительно скажутся на применении данной статьи.

## **К ВОПРОСУ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЭКСПЕРИМЕНТА В КРИМИНОЛОГИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЯХ**

**Куница Е. В., Национальный центр законодательства и правовых исследований Республики Беларусь**

*Научный руководитель: д-р юрид. наук, профессор В. М. Хомич*

Экспериментальный метод относится к группе методов, дающих возможность исследователю непосредственно воспринимать те или иные яв-