



*Государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ АКАДЕМИЯ»*



Кафедра Уголовно-правовых дисциплин

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**на тему «Уголовно-правовое обеспечение
противодействия незаконному образованию
(созданию, реорганизации) юридического лица»**



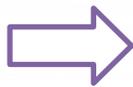
Автор: студент 6 курса заочной формы
обучения юридического факультета,
группа Ю 102 ЗС И.И.Ушаков
Научный руководитель: Н.И. Крюкова,
д.ю.н., профессор, профессор кафедры



Обусловлена тем, что юридические лица с признаками фиктивности, как правило, фигурируют во всех преступных схемах, направленных на хищение бюджетных денежных средств, легализацию доходов, полученных преступным путем, на проведение незаконных операций по обналичиванию денежных средств, на обеспечение совершения преступлений, связанных с терроризмом, контрабандой, отмытием криминальных доходов, с рейдерскими захватами чужой собственности.

Актуальность

**Объект
исследования**



общественные отношения в области охраны законного порядка образования (создания, реорганизации) юридического лица, а так же законного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица.

**Предмет
исследования**



деятельность по уголовно-правовому противодействию незаконному образованию и незаконного использования документов для образования (созданию, реорганизации) юридического лица, а также регулирующие ее нормы права.

Цель



исследование незаконного образования и использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица, а также анализ досудебной и судебной практики по факту возбуждений уголовных дел по данным составам для решения возникающих проблем квалификации данного состава преступления.

Задачи исследуемой работы:

- 1.
 - рассмотреть характеристики положений о юридических лицах;
- 2.
 - изучить образование юридического лица как основы противодействия, в том числе, порядок учреждения и государственной регистрации юридического лица, правовой статус участников/акционеров юридического лица;
- 3.
 - рассмотреть порядок реорганизации юридического лица;
- 4.
 - исследовать уголовно-правовую характеристику незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица;
- 5.
 - исследовать уголовно-правовую характеристику незаконного использования документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица;
- 6.
 - рассмотреть возникающие проблемы квалификации и ограничение от смежных составов преступлений.

Структура выпускной квалификационной работы

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕЗАКОННОМУ ОБРАЗОВАНИЮ (СОЗДАНИЮ, РЕОРГАНИЗАЦИИ) ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

1.1. Понятие и признаки юридических лиц

1.2. Законный порядок образования юридического лица как основа противодействия

1.3. Порядок реорганизации юридических лиц

ГЛАВА 2. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НЕЗАКОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ (СОЗДАНИЯ, РЕОРГАНИЗАЦИИ) ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА

2.1. Объект и объективная сторона незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

2.2. Субъект и субъективная сторона незаконного образования (создания, реорганизации) юридических лиц

2.3. Квалифицирующие признаки незаконного образования (создания, реорганизации) юридических лиц

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ ОБРАЗОВАНИЯ (СОЗДАНИЯ, РЕОРГАНИЗАЦИИ) ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА И ОТГРАНИЧЕНИЯ ОТ СМЕЖНЫХ СОСТАВОВ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

3.1. Проблемы квалификации незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица

3.2. Проблемы отграничения незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица от смежных составов преступлений

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ

Вопросы, выносимые на защиту:

1. Составив уголовно-правовую характеристику статьи 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица», проанализировав практику применения данной статьи, а также изучив литературу по данному вопросу, мы столкнулись с таким понятием как «фирма-однодневка». В связи с широким применением данного понятия, мы считаем, что оно требует законодательного закрепления;

2. Положения статьи 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица» не указывают на цель создания такого юридического лица. В научной литературе содержится несколько точек зрения по данному вопросу: одни авторы выделяют только одну цель образования юридического лица, другие несколько. На основании этого, нормы статьи ч.1 ст. 173.1 УК РФ необходимо дополнить указанием на цель создания юридического лица;

3. Изучив судебную практику по статье 173.1 УК РФ «Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица», мы пришли к выводу, что в настоящее время отсутствуют причины уголовно-правовой охраны законного порядка образования (создания, реорганизации) юридического лица как самостоятельного объекта преступления в области экономической деятельности. В связи с этим, мы считаем, что мер административно-правового характера было бы достаточно для урегулирования данных правоотношений, при условии четкого описания в диспозиции признаков административного правонарушения.

Выводы и предложения по первому вопросу, выносимому на защиту

1.

При квалификации незаконного образования (создания, реорганизации) юридического лица, возникает вопрос о том, какими **признаками** обладает **подставное лицо** (Определение - Прим. Ст. 173.1 УК РФ).

Юридическая литература: данное понятие обладает неверным лексическим толкованием, а также разнится со значением в русском языке

2.

В настоящее время не существует законодательного определения понятия фирма-однодневка, в то время как данное понятие широко используется представителями государственной власти.

Предложение
№1.



Необходимо закрепить легальное понятие данного явления в УК РФ.

По нашему
мнению, данное
понятие наиболее
полно отражает
черты данного
явления

организация имеет
признак фирмы
«ОДНОДНЕВКИ»

Под **фирмой-однодневкой** необходимо понимать «юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации».

(Письмо ФНС РФ № 3-7-07/84 от 11.02.2010)

организация имеет
признак фирмы
«ОДНОДНЕВКИ»

Выводы и предложения по второму вопросу, выносимому на защиту

Толкование действующей редакции ч.1 ст. 173.1 УК РФ не позволяет выявить степень общественной опасности, закрепленных в ней деяний, которые требуют уголовно-правовых мер реагирования.

Диспозиция ч.1 ст. 173.1 УК РФ, в отличие от диспозиции ч.1. ст. 173.2, не указывает на цель образования (создания, реорганизации) юридического лица через подставных лиц.

Толкование данных двух статей, приводит к заключению о присутствии целей, указанных в ч.1. ст. 173.2 УК РФ, и при незаконном образовании (создании, реорганизации) юридического лица.

ОДНАКО, можно сделать и **другой вывод**: законодатель криминализировал любое образование (создание, реорганизацию) юридического лица через лиц, указанных в примечании к ст. 173.1 УК РФ, независимо от цели таких действий.



Предложение №2.



Необходимо дополнить ч.1 ст. 173.1 УК РФ указанием о наличии двоякой цели данного преступления: отсутствие деятельности, закрепленной в уставе, а также извлечение имущественной выгоды или незаконной деятельности



Выводы по третьему вопросу, выносимому на защиту

1.

Необходимо поставить вопрос о нецелесообразности закрепления статьи 173.1 УК РФ в Уголовном кодексе. Мы считаем, что образование «фирмы-однодневки» необходимо рассматривать как способ совершения иного экономического преступления или приготовления к тяжкому или особо тяжкому преступлению.

2.

Описание состава ч.1 ст. 173.1 УК РФ не содержит признаков, которые бы указывали на причинение вреда или создания угрозы такого вреда экономической деятельности.

Образование (создание, реорганизация) юридического лица с нарушением установленных законом норм, лишь посягает на законный порядок образования (создания, реорганизации) юридических лиц, но не более.

Большое количество «фирм-однодневок» по сравнению с небольшим количеством судебной практики вынесения обвинительных приговоров по ст. 173.1 УК РФ, свидетельствует о необходимости использования потенциала административного права.

В связи с этим, мы считаем, что мер административно-правового характера было бы достаточно, при условии четкого описания в диспозиции признаков административного правонарушения.

Предложение
№ 3

Редакция
данной статьи
в Кодексе РФ
об
административных
правонарушениях могла бы
быть
следующей:

Статья 14.25.1. Образование (создание, реорганизация) «фирмы-однодневки»

1. Образование (создание, реорганизация) юридического лица либо приобретение прав руководителя (учредителя, участника) юридического лица без цели осуществления экономической деятельности влекут...
2. Нарушения, предусмотренные ч. 1 настоящей статьи, совершенные путем введения в заблуждение лица, с использованием документов которого образовано (создано, реорганизовано) юридическое лицо, либо произведена смена руководителя (учредителя, участника) юридического лица влекут...

Вывод:

Итак, мы считаем, что ст. 173.1 УК РФ должна быть исключена или изменена таким образом, чтобы в ней были отображены признаки состава преступления (правонарушения), которые бы выступали свидетельством о достаточной для криминализации степени общественной опасности деяний, связанных с созданием или использованием юридического лица в преступных целях.



Спасибо за внимание!