свободы на срок до 2 лет, и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

**Статья 174.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.**

Данной статьей уголовного закона предусмотрена уголовная ответственность за совершение финансовых [операций](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu9K) и других [сделок](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu8K) с [денежными средствами](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu1K) или иным имуществом, приобретенными лицом в результате совершения им преступления, в [целях](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1DZCu9K) придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

Максимальное наказание за совершение преступления - лишение свободы на срок до 7 лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет, с ограничением свободы на срок до 2 лет и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет.

Проводимые анализы показывают существенное увеличение количества совершаемых в последние годы преступлений указанной категории.

Законодателем, кроме мер уголовной ответственности, предусмотрена также конфискация незаконно нажитого в результате совершения преступлений имущества, то есть принудительное безвозмездное изъятие и обращение в собственность государства имущества виновных в совершении преступлений лиц на основании обвинительного приговора, в том числе имущества, полученного в результате совершения преступлений, предусмотренных статьями 171.1, 174, 174.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Конфискации в соответствии с нормами уголовного закона подлежат деньги, ценности и иное имущество, полученные в результате совершения таких преступлений, либо были превращены или преобразованы в результате совершения преступлений.

Предусмотрена также конфискация иного имущества виновных в совершении преступлений лиц (в том числе денежных сумм), в случаях, если конфискация имущества, полученного преступным путем, невозможна в результате его продажи или по иным причинам.

Подготовлено Прокуратурой Березовского района Пермского края

Телефон: 8 34 251 3-11-52

ПАМЯТКА

об ответственности за преступления в сфере экономической деятельности, предусмотренные ст.ст. 172, 173.1, 173.2, 174.1

Уголовного кодекса Российской Федерации

(создание фирм – «однодневок» и незаконное «обналичивание» денежных средств, добытых преступным путем)



**В последние годы правоохранительными и контролирующими органами активно реализуются мероприятия по противодействию незаконному обналичиванию денежных средств, созданию фирм-однодневок и незаконной банковской деятельности.**

За незаконное обналичивание денежных средств предусмотрена ответственность [статьями 172](consultantplus://offline/ref=80C156F131E8643837C12A791F16B2FB39F7B7C17DED84FEC10853D61F9B64125916B70819948F85c2F6F), [173.1](consultantplus://offline/ref=80C156F131E8643837C12A791F16B2FB39F7B7C17DED84FEC10853D61F9B64125916B708199Dc8F8F), [173.2](consultantplus://offline/ref=80C156F131E8643837C12A791F16B2FB39F7B7C17DED84FEC10853D61F9B64125916B708199Cc8FAF) Уголовного кодекса Российской Федерации.

В [статьях 173.1](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD95F1EBF808A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBB6t970E) и [173.2](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD95F1EBF808A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBB7t972E) Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена ответственность также за создание **фирм-однодневок.** Лица, использующие чужие документы для образования таких юридических лиц, подлежат уголовной ответственности по [ст. 173.1](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD95F1EBF808A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBB6t970E) УК, предоставившие их - по [ст. 173.2](consultantplus://offline/ref=0CBC54D1AE3832137444750874B625BD95F1EBF808A80ED6B25785C4FE4A209CE55D815FFBB7t972E) УК.

Создание фирм -"однодневок" связано не только с преступной деятельностью, практика и анализ экономической ситуации свидетельствует о том, что фирма -"однодневка" во многих случаях создается для уклонения от уплаты налогов, нарушения таможенного законодательства и совершения других нарушений:

- хищения бюджетных средств, в том числе путем участия в системе государственных и муниципальных закупок;

- контрабанды товаров и других таможенных нарушений (преступлений);

- получения необоснованной налоговой выгоды и (или) уклонения от исполнения налоговой обязанности, необоснованного возмещение налога на добавленную стоимость.

Распространены также и факты незаконного оборота немаркированной продукции и товаров, что влечет уголовную ответственность в соответствии со ст. 171.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

**Статья 171.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.**

Уголовным законом установлена ответственность за производство, приобретение, хранение, перевозку или сбыт товаров и продукции, продовольственных товаров без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации, продажу немаркированной алкогольной продукции, подлежащей обязательной маркировке акцизными марками либо федеральными специальными марками, а также немаркированных табачных изделий, подлежащих маркировке специальными (акцизными) марками, совершенные в крупном размере.

Крупным размером в отношении товаров и продукции, продовольственных товаров признается стоимость немаркированных продовольственных товаров, превышающая четыреста тысяч рублей, а особо крупным - один миллион пятьсот тысяч рублей. Крупным размером в отношении немаркированной алкогольной продукции, подлежащей обязательной маркировке признается стоимость немаркированной алкогольной продукции и (или) немаркированных табачных изделий, превышающая сто тысяч рублей, а особо крупным - один миллион рублей.

Санкцией статьи 171.1 УК РФ предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 1 миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет.

Под товарами в данном случае понимаются все товары, информация о товарах в обязательном порядке должна содержать большой перечень разнообразных сведений (об основных потребительских свойствах товаров, в отношении продуктов питания сведения о составе, правила и условия эффективного и безопасного использования товаров и т.д.), данная информация доводится до сведения потребителей в технической документации, прилагаемой к товарам (работам, услугам), на этикетках, маркировкой или иным способом, принятым для отдельных видов товаров (работ, услуг).

Приобретение означает получение товаров, продукции путем покупки, обмена, займа и т.д. Под хранением понимаются действия, связанные с незаконным владением предметами (содержание на открытых площадках, в помещении, специальных хранилищах, тайниках и др.). Под перевозкой понимаются действия по перемещению предметов из одного места в другое, в том числе в пределах одного и того же населенного пункта, совершенные с использованием любого вида транспорта или какого-либо объекта, применяемого в виде перевозочного средства. Сбытом является всякое отчуждение, например, продажа, дарение, оплата такими товарами услуг.

**Статья 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.**

Данной статьей уголовного закона предусмотрена уголовная ответственность за образование (создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах.

Под подставными лицами понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в единый государственный реестр юридических лиц, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.

Санкцией статьи 173.1 УК РФ предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 5 лет.

**Статья 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации.**

В данном случае предусмотрена уголовная ответственность за предоставление [документа](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFEE23E4CC4C22EBFD12E48A79Z0u6K), удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, а также приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, в целях внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице.

Под приобретением документа, удостоверяющего личность, понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.

Санкцией статьи 173.2 УК РФ предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 3 лет.

**Статья 174 Уголовного кодекса Российской Федерации.**

Данной статьей уголовного закона предусмотрена уголовная ответственность за совершение финансовых [операций](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu9K) и других [сделок](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu8K) с [денежными средствами](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1EZCu1K) или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в [целях](consultantplus://offline/ref=CF15FEC2341AFA2C809BD46DF84A047BBFE228E5CE4D22EBFD12E48A790629D7B6D35AD263181E1DZCu9K) придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом, в том числе в крупном (превышающем сумму 1,5 миллиона рублей) и особо крупном (превышающем сумму 6 миллионов рублей) размерах.

За совершение указанного деяния предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 7 лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет, с ограничением