**Деятельность, связанная с незаконным обналичиванием денежных средств**

«Теневая» экономика – неконтролируемый обществом сектор экономических отношений, в котором в скрытой от государства форме используется общественная, частная и криминально нажита собственность для извлечения незаконных доходов отдельными группами населения.

Деятельность, связанная с незаконным обналичиванием денежных средств, содержит признаки целого ряда экономических преступлений.

Руководители юридических лиц прибегают к незаконному обналичиванию денежных средств в целях уклонения от уплаты установленных налогов и сборов, погашения кредиторской задолженности, вывода активов в преддверии процедур банкротства и другое.

В зависимости от цели обналичивания, роли в данном процессе и размера незаконно полученных доходов либо неуплаченных в бюджет налогов действия участников подобной деятельности может квалифицироваться по различным статьям Уголовного кодекса Российской Федерации.

Так, заказчики «обналички» и непосредственные исполнители могут быть привлечены к уголовной ответственности по статьям 198 («Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица», 199 Уголовного кодекса Российской Федерации («Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»).

Дополнительно их действия могут квалифицироваться по статье 327 Уголовного кодекса Российской Федерации («Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов»).

В целях уклонения от уплаты установленных налогов и сборов в отдельных случаях предприниматели прибегают к незаконному обналичиванию денежных средств, совершаемому путем заключения договоров с фирмами – «однодневками».

Создание «фирм-однодневок», с помощью которых осуществляется неправомерное обналичивание денежных средств, влечет за собой уголовную ответственность по статье 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации («Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица»).

Действия граждан по предоставлению документов для образования «фирмы-однодневки» образуют состав преступления, предусмотренного частью 1 статьи 173. 2 Уголовного кодекса Российской Федерации («Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица»).

Лица, оказывающие руководителям юридических лиц услуги по обналичиванию денежных средств, могут быть привлечены к уголовной ответственности по статье 171 УК РФ – «Незаконное предпринимательство» и статье 172 УК РФ – «Незаконная банковская деятельность».

Кроме того, действия лиц, совершивших неправомерные действия по обналичиванию денежных средств, могут дополнительно квалифицироваться по статье 187 Уголовного кодекса Российской Федерации («Неправомерный оборот средств платежей»).

В случае, если обналичиваемые денежные средства приобретены преступным путем, такие деяния дополнительно квалифицируются по статье 174 («Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем») либо статье 174.1 («Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления») Уголовного кодекса Российской Федерации.

Помощник Саткинского городского прокурора

юрист 3 класса О.Д. Половинкина