**УДК 343.37(476):334.012**

# ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРАТИВНОЙ И УГОЛОВНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ ДЕЯНИЙ ЛИЦ, ПРИЧАСТНЫХ К ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

***Р.З. САПАРОВ***
***(Академия управления при Президенте Республики Беларусь, Минск)***

*Рассматриваются проблемы, имеющиеся в практической деятельности органов финансовых расследований при выявлении и пресечении правонарушений, которые связаны с лжепредпринимательскими структурами (далее – ЛПС). Исследуются эффективные меры ответственности, применяемые в других странах, и вносятся обоснованные предложения по совершенствованию уголовного законодательства Республики Беларусь в целях профилактики и повышения эффективности борьбы с лжепредпринимательством, а именно предусмотреть уголовную ответственность не только за создание ЛПС, но и определить в Уголовном кодексе преступные деяния, связанные с непосредственным функционированием ЛПС, за которые ввести специальную повышенную уголовную ответственность.*

Борьба с экономическими правонарушениями, связанными с деятельностью ЛПС и оффшорных компаний, активно ведется во всех развитых странах, так как данные правонарушения используются для уклонения от уплаты налогов и причиняют значительный экономический ущерб государству. Универсального метода противодействия лжепредпринимательству не разработано. Способов регистрации ЛПС и осуществления их деятельности большое множество – от регистрации в своей стране ЛПС на подставных учредителей и руководителей, номинально исполняющих свои обязанности, до регистрации оффшорных компаний за рубежом. Введение в действие государством одних мер по противодействию развития ЛПС приводит к поиску ими новых форм осуществления преступной деятельности в соответствии с новыми условиями, ограничениями и действующим законодательством. Поэтому для эффективной борьбы с ЛПС необходимо разработать комплекс профилактических мероприятий и нововведения в уголовном, административном и финансовом праве, чтобы минимизировать их возможность приспосабливания к новым мерам. Одной из основных мер противодействия деятельности ЛПС является административная и уголовная ответственность.

Рассмотрим имеющиеся меры административной и уголовной ответственности за лжепредпринимательство в Республике Беларусь, применяемые меры уголовной ответственности в других развитых странах, проанализируем существующие проблемы в практике применения в Республике Беларусь уголовной ответственности и выработаем предложения по совершенствованию мер уголовной ответственности за преступления, связанные с лжепредпринимательством.

**Основная часть.** В настоящее время статья 234 Уголовного кодекса Республики Беларусь (далее – УК Республики Беларусь) предусматривает уголовную ответственность за государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя или создание юридического лица без намерения осуществлять предпринимательскую или уставную деятельность в целях получения ссуд, кредитов, либо для прикрытия запрещенной деятельности, либо для сокрытия, занижения прибыли, доходов или других объектов налогообложения, либо для извлечения иной имущественной выгоды, повлекшие причинение ущерба в крупном размере [1]. Фабула данной статьи схожа с аналогичными статьями, определяющими уголовную ответственность в других странах постсоветского пространства.

Так, в Уголовном кодексе Российской Федерации (далее УК) статья 173 была изложена в следующей редакции «Лжепредпринимательство, то есть создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившее крупный ущерб гражданам, организациям или государству» [2].

Указанная статья была в 2010 году исключена из УК Российской Федерации в связи с ее несовершенством, вследствие чего она редко применялась, а лица, занимающиеся лжепредпринимательством, привлекались к уголовной ответственности по другим статьям УК Российской Федерации. Следует отметить, что по поручению Президента Российской Федерации Минюст России уже в начале 2011 года разработал поправки в УК Российской Федерации, в соответствии с которыми планируется принять статью 173-1, предусматривающую уголовную ответственность за образование (создание, реорганизацию) коммерческой организации в целях ее использования для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями, другими сделками с денежными средствами или иным имуществом, а равно участие в деятельности такой организации в этих же целях [3].

По нашему мнению, в новой редакции имеются прогрессивные изменения в части упразднения обязательного признака – ущерба в крупном размере и установление уголовной ответственности не только за создание ЛПС, но и за участие в ее деятельности. Однако применение на практике данных радикальных нововведений окажется затруднительным, так как в первую очередь необходимо будет доказать цель создания ЛПС «для совершения преступлений» и, в подтверждение этого, преступления долж-

ны быть совершены после создания такой коммерческой организации. В то же время, если преступления совершены, то участники деятельности будут нести уголовную ответственность по специальным составам УК Российской Федерации за совершение или пособничество в совершении конкретных преступлений. То есть привлечение по статье 173-1 предусматривает привлечение к ответственности и по другим статьям УК Российской Федерации, что и было одной из причин исключения анализируемой статьи из УК Российской Федерации в 2010 году.

Кроме того, в статье не описано, какие именно действия будут признаваться уголовно наказуемыми в связи с участием в деятельности лжеструктуры. При этом если преступная цель создания предприятия не будет доказана, то и наказание за последующие действия по участию (проведению обналичивания денежных средств и т.д.) в соответствии с данной статьей будет неправомерным.

Подобного мнения придерживается и старший референт Следственного комитета России (далее – СК) Георгий Смирнов, который заявил в прессе, что СК дал отрицательный отзыв на законопроект, поскольку в нем слишком много недочетов [4]. Так, например, нельзя говорить о создании коммерческой организации для совершения преступления, поскольку нельзя «сразу определить цель создания коммерческой организации. Как правило, она становится очевидной после совершения преступления». Также у специалистов СК вызывает сомнение используемая в проекте статьи терминология. «Под участником деятельности организации можно подразумевать и дворника, и контрагента, который заключает сделку с организацией», – считает Смирнов.

Отметим, что страны Европы с развитой рыночной экономикой рассматривают лжепредпринимательство как разновидность других преступлений с использованием фиктивных предприятий. Так, в Уголовном кодексе Франции нет состава «Лжепредпринимательство», а преступления, сопряженные с лжепредпринимательскими структурами рассматриваются по законодательству Франции как мошенничество [5]. Также и в Уголовном кодексе Германии (далее – УК Германии) отсутствует специальная норма о лжепредпринимательстве [6]. Однако при более детальном изучении УК Германии по вопросу наличия уголовной ответственности за преступления, связанные с лжепредпринимательством, можно обнаружить нормы в других статьях УК Германии, которые предусматривают повышенную уголовную ответственность за преступления, связанные с лжепредпринимательством. Так, в статье 267 «Подделка документов» УК Германии определено, что изготовление поддельного документа, фальсифицирование подлинного документа или использование подделанного или фальсифицированного документа наказывается лишением свободы на срок до пяти лет или денежным штрафом.

В то же время подделка документов, причиняющая имущественный ущерб в большом размере или создающая значительную опасность для правового оборота путем изготовления большого количества поддельных и фальсифицированных документов, рассматривается как особо тяжкое преступление, за которое в этой статье предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок от шести месяцев до десяти лет. Предполагается, что именно по данной статье будет предъявляться обвинение лицам, которые оформляют фиктивные (бестоварные) документы от имени ЛПС или оффшорных компаний для придания легальности таким операциям. Кроме того, в Германии за преступления по уклонению от уплаты налогов максимальное наказание увеличивается с пяти до 10 лет лишения свободы, в случаях использования поддельных или фальшивых документов для уменьшения налога, что также предполагает повышенную уголовную ответственность к субъектам хозяйствования, использующих бестоварные документы, оформленные от имени ЛПС или оффшорных компаний.

Учитывая, что в Германии не распространено создание ЛПС, а для сокрытия налогов в основном используют оффшорные компании или фирмы, зарегистрированные за рубежом, то вводить специальную уголовную ответственность за создание ЛПС в этой стране нет особой необходимости. При этом законодательством Германии предусмотрена повышенная уголовная ответственность за преступления, связанные с деятельностью ЛПС (изготовление большого количества поддельных и фальсифицированных документов), а также в отношении субъектов хозяйствования, которые скрывают налоги с помощью подложных документов ЛПС или оффшорных компаний.

По нашему мнению, для более эффективного противодействия деятельности ЛПС кроме специальной нормы уголовной ответственности за создание ЛПС в законодательстве Республики Беларусь необходимо предусмотреть специальную уголовную ответственность за непосредственное участие в деятельности ЛПС, определив формы участия, подлежащие уголовной ответственности. Усиление в первую очередь уголовной ответственности обусловлено тем, что предусмотренные в Кодексе Республики Беларусь «Об административных правонарушениях» (далее – КоАП) административные меры ответственности за правонарушения, связанные с лжепредпринимательством (статья 12.12 «Лжепредпринимательство» и статья 11.53 «Осуществление незаконных финансовых операций»), не работают [7]. Совершенствование и усиление только административной ответственности в отношении лиц, организующих деятельность ЛПС, не даст необходимого эффекта по пресечению их деятельности, так как данный бизнес приносит значительные прибыли, за счет которых указанные лица могут погасить штрафные санкции и продолжить свою незаконную деятельность. Также штрафные санкции могут оставаться не погашенны-

ми, как это практикуется в настоящее время, когда налоговые органы доначисляют ЛПС миллиарды рублей налоговых платежей и штрафов, которые остаются невзысканными.

Кроме этого, необходимость введения специальной нормы уголовной ответственности также заключается в том, что в практической деятельности правоохранительных органов возникают определенные трудности по действующему УК Республики Беларусь правильно квалифицировать и эффективно пресекать действия участников проведения незаконных финансовых операций через ЛПС.

В Департаменте финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь (далее – Департамент) была проанализирована правоприменительная практика за последних несколько лет при расследовании и рассмотрении в судах уголовных дел в отношении лиц, осуществлявших преступную деятельность, связанную с проведением для субъектов хозяйствования реального сектора экономики незаконных финансовых операций по обмену безналичных рублей Национального банка Республики Беларусь на наличную иностранную (национальную) валюту, и наоборот, с представлением необходимых документов подконтрольных ЛПС для придания легальности данным операциям.

В настоящее время сформировались две принципиально различающиеся позиции относительно уголовно-правовой квалификации деяний лиц, причастных к совершению анализируемого преступного деяния. Так, органами предварительного расследования Департамента в ряде случаев деятельность лиц, оказывающих субъектам хозяйствования услуги по обналичиваю денежных средств и (или) представляющих им необходимые документы о якобы совершенных с подконтрольными им субъектами хозяйствования финансово-хозяйственных операциях, квалифицируется по статье 233 (незаконная предпринимательская деятельность) УК Республики Беларусь.

В иных случаях такого рода незаконная деятельность следственными органами Департамента квалифицируется в форме соучастия, предусмотренного статьей 16 УК Республики Беларусь, в уклонении от уплаты налогов и сборов, совершенном должностным лицом субъекта хозяйствования реального сектора. Данная точка зрения следствия также находит поддержку на стадии судебного производства, и суды постановляют обвинительные приговоры по соответствующим частям статьи 16 и статьи 243 (уклонение от уплаты сумм налогов, сборов) УК Республики Беларусь. В этой связи в феврале 2011 года Департамент ходатайствовал в Генеральной прокуратуре Республики Беларусь о внесении в рамках Закона Республики Беларусь «О Прокуратуре Республики Беларусь» на рассмотрение Пленума Верховного Суда Республики Беларусь предложения о даче судам разъяснений по вопросам единообразного применения законодательства при рассмотрении уголовных дел указанной категории.

На сегодняшний день разъяснения по данному вопросу не давались, но разрабатывается проект закона о внесении изменений и дополнений в УК Республики Беларусь, в том числе и по вопросам, касающимся квалификации подобных преступлений. По нашему мнению, различие в квалификациях преступных действий лиц, причастных к деятельности ЛПС, связано с отсутствием специальной нормы в УК Республики Беларусь, определяющей преступность данных действий, в то время как преступная деятельность ЛПС осуществляется в различных формах, которые условно можно разделить на 2 основные формы:

1) так называемые «черные» ЛПС, в которых неуполномоченные лица осуществляют бестоварные операции и обналичивание денежных средств без участия их формальных руководителей. В этих случаях лица, организовавшие деятельность «черных» ЛПС, подлежат ответственности по статье 233 УК Республики Беларусь;

2) вторая категория – это «серые» ЛПС, в которых директор участвует в оформлении и подписании бестоварных накладных, посещает налоговые, банковские и другие учреждения для придания видимости добропорядочности фирмы. Организаторы деятельности «серой» ЛПС могут быть официально оформленными работниками предприятия (например, менеджером). Через «серую» фирму могут частично проводиться сделки купли-продажи с реальным товаром. При таких обстоятельствах квалифицировать действия директоров и организаторов деятельности таких фирм по статьям 233 и 234 УК Республики Беларусь затруднительно.

Кроме того, в деятельности ЛПС особую роль принимают посредники между фирмами и их клиентами. Действия посредника также затруднительно квалифицировать по действующему законодательству, так как он зачастую не причастен к оформлению фиктивных бестоварных накладных, а его доходом является определенный процент от проведенных сделок по обналичиванию денежных средств. К тому же данный вид деятельности отсутствует в общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Виды экономической деятельности», и, как следствие, деятельность посредников по обналичиванию денежных средств затруднительно классифицировать как определенную экономическую деятельность, осуществляемую без государственной регистрации.

Следует отметить и другие проблемы, возникающие в практической деятельности отдела финансовых расследований при квалификации действий участников преступной деятельности ЛПС.

Так, возникает вопрос, как квалифицировать действия официального директора и менеджера «серых» ЛПС, которые непосредственно участвуют в обналичивании денежных средств и оформлении бестоварных документов. Учитывая, что они являются официальными работниками ЛПС, им нельзя вменять незаконную предпринимательскую деятельность без государственной регистрации или лицензии. В то же время по бестоварным сделкам и операциям по обналичиванию денежных средств рассчитывать на-

логи как по реальным сделкам также будет неправомерным (от доходов с преступной деятельности налоги не должны доначисляться и уплачиваться). Кроме того, в случаях, когда документы утеряны или не велся бухгалтерский учет, практически невозможно рассчитать реальный ущерб от деятельности ЛПС для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности. Поэтому в практике в основном попадают под уголовную ответственность участники деятельности «черных» ЛПС.

Для решения данных проблем видится необходимым введение специальной повышенной уголовной ответственности:

- за незаконные финансовые операции по обмену безналичных рублей Национального банка Республики Беларусь на наличную иностранную или национальную валюту, и наоборот;
- за оформление фиктивных (бестоварных) документов по взаимоотношениям с ЛПС, для придания легальности данным операциям.

Учитывая изложенное, в УК Республики Беларусь предлагается добавить отдельную статью из четырех частей, предусматривающую следующие меры уголовной ответственности:

1) *продажа, подделка, составление, подписание бланков строгой отчетности, первичных учетных документов, а также иных документов, необходимых для исчисления и уплаты платежей в бюджет, использование в хозяйственном обороте печатей, счетов субъекта хозяйствования, факсимиле подписей должностных лиц субъекта хозяйствования, осуществленные неуполномоченным в установленном порядке лицом, – наказывается штрафом, или арестом на срок до 6 месяцев, или ограничением свободы на срок до пяти лет, или лишением свободы на тот же срок.* При этом на самих бланках строгой отчетности необходимо сделать пометку об уголовной ответственности за совершение указанных действий с бланками строгой отчетности не уполномоченными лицами и внесение недостоверных сведений. Данная мера позволит привлекать к ответственности причастных к деятельности ЛПС лиц, которые оформляют бестоварные документы, проводят платежи по системе клиент – банк, непосредственно контактируют с клиентом. Тем самым эффективнее будет пресекаться деятельность подпольных офисов, в которых неуполномоченные лица хранят и используют в преступных целях товарно-транспортные накладные, печати, ключи доступа к банковским счетам ЛПС, в том числе российских и иностранных компаний. Также указанная мера будет выполнять профилактическую функцию в отношении бухгалтеров, которые в настоящее время в исключительных случаях несут уголовную ответственность в составе организованной группы. При этом общество криминализируется, так как бухгалтеры, банковские работники, зная о безнаказанности, идут работать в преступный бизнес. Кроме того, при действующем законодательстве данная категория лиц заинтересована в том, чтобы их наниматели – организаторы деятельности ЛПС – не были установлены правоохранительными органами, что позволяет им также избегать уголовной ответственности по статье 233 УК Республики Беларусь. При введении указанной выше меры ответственности у данной категории лиц будет самостоятельный состав преступления, а для получения смягчающих обстоятельств, дающих возможность привлечения к наказанию в виде штрафа, они будут заинтересованы дать правдивые показания с целью установления других лиц, причастных к деятельности ЛПС.

Отметим, что криминализация вышеописанных действий согласуется с другими действующими нормативно-правовыми актами. Так, в статье 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» указано, что денежные и расчетные документы без подписи главного бухгалтера (лица, им уполномоченного) считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению [8]. В статье 9 этого Закона определено, что факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. Первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты – должности лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, должен быть согласован с главным бухгалтером и утвержден руководителем организации. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, связанные с поступлением или выплатой денежных средств, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами. То есть неуполномоченные лица не имеют право производить платежи по счетам посторонних предприятий, составлять и подписывать первичные учетные документы. Следовательно, неуполномоченные лица, совершающие данные действия, обоснованно будут привлекаться к уголовной ответственности за свои общественно опасные действия по участию в деятельности ЛПС, причиняющих значительный экономический ущерб интересам общества и государства;

2) *умышленное внесение заведомо ложных сведений и (или) подписание уполномоченным лицом первичных учетных документов о проведении хозяйственной операции, не соответствующей действительности, – наказывается штрафом, или арестом на срок до 6 месяцев, или ограничением свободы на срок до пяти лет, или лишением свободы на тот же срок*. Данная мера позволит пресечь преступную деятельность официально принятых на работу в ЛПС лиц, которые оформляют бестоварные документы, но не подпадают под уголовную ответственность, предложенную в пункте 1 для неуполномоченных лиц. Введение указанной меры даст возможность привлечь к уголовной ответственности директоров и других

работников «серых» ЛПС, которые хозяйственной деятельностью не занимаются, а только придают вид легальности деятельности их ЛПС и оформляемых ими бестоварных документов. Похожая мера уголовной ответственности предусмотрена статьей 380 и статьей 427 УК Республики Беларусь, однако на практике действия участников деятельности ЛПС по данным статьям не квалифицируются, так как наказания, предусмотренные данными статьями (до 3 лет), не соизмеримы с ущербом, причиняемым данными лицами. Поэтому правоохранительные органы вынуждены проводить целый комплекс мероприятий, чтобы доказать деятельность указанных лиц в составе организованной группы с целью пособничества в совершении преступления по сокрытию налогов клиентам ЛПС. Следовательно, данная мера будет нести значительную профилактическую функцию в отношении бухгалтеров и директоров «серых» ЛПС аналогично той, которая описана для участников деятельности ЛПС, официально не принятых на работу. Кроме того, работники бухгалтерии, склада субъектов хозяйствования реального сектора экономики также будут нести ответственность за умышленное оформление бестоварных расходных накладных в адрес ЛПС;

3) *осуществление не в соответствии с требованиями законодательства операций по переводу денежных средств в крупном размере, находящихся на банковских счетах, в наличные денежные средства, или наоборот, наказывается штрафом или арестом на срок до 6 месяцев, или ограничением свободы на срок до пяти лет, или лишением свободы на тот же срок*. Считаем, что указанная мера будет иметь профилактический эффект, так как позволит привлекать к ответственности работников предприятий реального сектора экономики, не являющихся субъектами по статье 243 УК Республики Беларусь (менеджеров, учредителей, фактических руководителей коммерческих организаций, которые зачастую официально не возлагают на себя обязанности директора или главного бухгалтера, тем самым уклоняются от уголовной ответственности за умышленное занижение налогов путем оформления ими сделок с ЛПС). По данной статье возможно привлекать к уголовной ответственности должностных лиц государственных предприятий, для которых не будет доказан факт хищения или другого коррупционного преступления умышленно проведенным сделкам с ЛПС, а также привлекать к уголовной ответственности посредников между ЛПС и субъектами реального сектора экономики, самих участников деятельности этих «фирм», непосредственно причастных к операциям по обналичиванию денежных средств.

Предложенные квалификации специальной уголовной ответственности за подобные преступления позволят разграничить уголовно наказуемые действия по каждой стадии преступной деятельности и субъектам преступления, тем самым будет облегчена работа правоохранительных органов по сбору доказательств и квалификации вины каждого участника преступления. Так как практика показывает, что в деятельности ЛПС принимают участие несколько человек и каждый из них осуществляет определенную функцию, для квалификации их действий по статье 233 УК Республики Беларусь необходимо установить всех фигурантов ЛПС и доказать их преступную деятельность в составе группы. Кроме того, необходимо рассчитать доход от незаконной предпринимательской деятельности, связанной с денежными операциями по счетам нескольких предприятий, в том числе зарубежных фирм. В связи с этими проблемами правоохранительные органы могут пресечь деятельность ограниченного числа таких организованных групп. Так, за 2010 год Департаментом пресечена деятельность 14-ти организованных преступных групп, связанных с лжепредпринимательством. Однако по оперативным данным действующих организованных групп и посредников, причастных к деятельности ЛПС значительно больше, и они развиваются, используя несовершенство законодательства в квалификации их действий и необходимости сбора большого объема доказательств их преступной деятельности. В то же время предлагаемые специальные меры уголовной ответственности не будут противопоставляться имеющейся практике документирования преступной деятельности в составе организованной группы. Так, в случаях сбора правоохранительными органами доказательств осуществления таких преступлений, в составе организованной группы предлагается квалифицировать действия участников по четвертой части статьи;

4) *действия, предусмотренные частями 1 или 2, или 3 настоящей статьи, совершенные лицом, ранее судимым за преступление, предусмотренное настоящей статьей, или совершенные в составе организованной группы и повлекшие причинение ущерба в особо крупном размере, либо иные тяжкие последствия, наказываются лишением свободы на срок от двух до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.* В целях либерализации уголовной ответственности для лиц, впервые принявших соучастие в деятельности организованных групп по совершению преступлений, связанных с лжепредпринимательством, необходимо по аналогии со статьей 20 и примечанием к статье 235 УК Республики Беларусь ввести следующее примечание к предлагаемой статье:

*Участник преступной группы, кроме организатора или руководителя, добровольно заявивший о существовании преступной группы и (или) действенно способствовавший её изобличению, выявлению преступления, возмещению ущерба, причиненного деятельностью организованной группы, при определении наказания судом освобождается от уголовной ответственности, предусмотренной за совершение преступления в составе организованной группы, а за совершенные действия несет уголовную ответственность, предусмотренную в частях 1 – 3.*

Данное примечание подтолкнет на определенном этапе некоторых бухгалтеров, директоров и других «рядовых» участников преступной деятельности ЛПС добровольно обратиться в правоохранительные органы с целью избежания повышенной уголовной ответственности. Также в ходе расследования уголовных дел в отношении организованных групп рядовые участники будут заинтересованы дать показания обо всех организаторах и участниках преступной деятельности, что позволит более эффективно выявлять всех участников данного рода преступлений, привлекать рядовых участников к минимальной уголовной ответственности в виде штрафов, что согласуется с политикой либерализации и одновременно несет профилактическую функцию, так как исключает в будущем рецидив указанного преступления.

В совокупности с проектом Указа Президента Республики Беларусь «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств», предложенные выше меры специальной уголовной ответственности за указанные выше преступления, позволят привлекать к ответственности как субъектов реального сектора экономики, умышлено совершающих сделки с ЛПС, так и всех организаторов, участников, посредников по проведению незаконных финансовых операций, с использованием ЛПС. Кроме того, отпадет спор по квалификации преступных действий участников деятельности ЛПС (ст. 233 или ст. 243 УК Республики Беларусь), так как для данного рода преступлений будет введена специальная уголовная ответственность.

**Заключение.** Для устранения противоречий при квалификации действий лиц, участвующих в деятельности ЛПС, профилактики развития данного рода преступного бизнеса, повышения эффективности и тяжести уголовного наказания за преступления, связанные с лжепредпринимательством, необходимо предусмотреть уголовную ответственность не только за создание ЛПС, но и определить в Уголовном кодексе преступные деяния, связанные с непосредственным функционированием ЛПС, за которые ввести специальную повышенную уголовную ответственность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 09.07.1999 № 275-З, в редакции Закона Респ. Беларусь от 27.12.2010 № 223-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс]. – Минск, 2011.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ с изм. и доп. / Юрид. Россия. Федеральный правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://law.edu.ru/.
3. Проект Федерального Закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» // Российский налоговый портал [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 09.02.2011.
4. Резникова, А. Закон о фирмах-однодневках воскресит статью о лжепредпринимательстве / А. Резникова // Ежедневная деловая газета «РБК daily». – 2011. – 01 февр. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rbcdaily.ru/2011/02/01.
5. Уголовный кодекс Франции от 01.01.1992 с изменениями по состоянию на 01.07.2000 // Юридическая Россия Федеральный правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://law.edu.ru/.
6. Уголовный кодекс Федеративной Республики Германии: в редакции от 13.11.1998 с изм. по состоянию на 24.01.2007. Юридическая Россия Федеральный правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://law.edu.ru/.
7. Кодекс Республики Беларусь «Об административных правонарушениях» от 21.04.2003 № 194-З, в редакции Закона Респ. Беларусь от 30.12.2010 № 225-З // Консультант Плюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс]. – Минск, 2011.
8. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» в редакции Закона Республики Беларусь от 16.12.2007 № 302-З // Консультант Плюс Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс]. – Минск, 2011.

*Поступила 06.09.2011*

## JURAL PROBLEMS OF ADMINISTRATIVE AND CRIMINAL ACTS QUALIFICATIONS OF PERSONS INVOLVED IN PSEUDO-ENTREPRENEURIAL STRUCTURES' ACTIVITIES

***R. SAPAROV***

*The article discusses the problems existing in the practice of bodies of financial investigations for the detection and suppression of offenses that are related with pseudo-entrepreneurial structures. The study reveals effective measures of liability applicable in other countries and to make reasonable proposals to improve the criminal laws of the Republic of Belarus in order to prevent and improve control pseudo-entrepreneurial.*