

# ФИКТИВНОЕ БАНКРОТСТВО – КАК ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПРЕСТУПЛЕНИЕ

Гуйва Е.Н., Скляр И.Д.

Фиктивное банкротство — это заведомо ложное официальное заявление о финансовой несостоятельности исполнить обязательства кредиторов, содержание которого не соответствует реальному экономическому положению хозяйственного субъекта. Законодательство Украины предусматривает уголовную ответственность за действия относительно «фиктивного» банкротства. В основном эта форма преступления применяется для уклонения от налогообложения и выполнения обязательств перед кредиторами.

Установление обязательных признаков преступления:

1. Общественная опасность преступления (объект преступления) заключается в нарушении установленного законодательством порядка осуществления хозяйственной деятельности в части обеспечения интересов государства от рисков в форме невозможности взыскания налогового долга, связанных с неплатежеспособностью (стойкой финансовой несостоятельностью) субъектов хозяйственной деятельности, которая юридически фиксируется при рассмотрении дел о банкротстве такого субъекта.

Посягая на интересы государства, путем уклонения от уплаты налогового долга фиктивное банкротство влечет за собой значительные убытки Государственного бюджета Украины.

2. Объективная сторона преступления — акт внешнего поведения человека, который проявляется в общественно опасном деянии, то есть волевым осознанном поведении лица, непосредственно направленном на причинение определенных негативных последствий в виде непоступления средств в бюджет (объявление собственного банкротства).

3. Субъект преступления — это специальное, то есть физическое вменяемое лицо, совершившее преступление в возрасте, с которого может наступать уголовная ответственность, преступление, субъектом которого может быть только лицо, подписавшее осознанно ложное заявление и направившее его в хозяйственный суд или же, используя свои служебные полномочия, принявшее решение (отдавшее



распоряжение) о составлении либо подаче в хозяйственный суд такого заявления.

4. Субъективная сторона преступления определяется наличием обязательного признака — вины (прямого умысла), которая является необходимым условием уголовной ответственности.

При выявлении признаков текущей, критической или сверхкритической неплатежеспособности, а также признаков, предусмотренных ст.218 УК, Методикой рекомендованы расчеты следующих коэффициентов:

Пп — коэффициент текущей платежеспособности;

Кп — коэффициент покрытия;

Ко — коэффициент обеспечения собственными средствами.

Если в начале отчетного периода, предшествовавшего подаче заявления в арбитражный суд о возбуждении дела о банкротстве, отсутствовали признаки сверхкритической неплатежеспособности, то есть фактический коэффициент покрытия превышал 1 при нулевой или положительной рентабельности, это может свидетельствовать о наличии признаков фиктивного банкротства.

На основании обобщения результатов анализа финансового положения предприятия составляется Справка, в которой делается вывод, содержащий общую оценку финансового положения предприятия на последнюю отчетную дату и динамики его изменения и соответствующие выводы о платежеспособности должника.

Во вступительной части указываются данные о проверяющих лицах, учредительные и статистические данные на проверяемого СПД и его служебных лиц.

Во второй (описательной) части проводится описание анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с Методикой.

В третьей (постановляющей) части делается вывод о платежеспособности и фиксируется подпись лица, осуществлявшего анализ, а в случае привлечения к анализу специалиста (эксперта) или другого лица — их подписи.

Если доказывается в хозяйственном суде что банкротство предприятия фиктивно, то учредителя или собственника субъекта хозяйственной деятельности наказываю штрафом от семисот пятидесяти до двух тысяч не облагаемых налогом минимумов доходов граждан или ограничением свободы на срок до трех лет.