

УДК 336.025

БОРЬБА С ФИРМАМИ-ОДНОДНЕВКАМИ В РОССИИ

Харсеева А.В.

к.ф.н., доцент,

Академия маркетинга и социально-информационных технологий - ИМСИТ,

Краснодар, Россия

Архипов С.А.

студент,

Академия маркетинга и социально-информационных технологий - ИМСИТ,

Краснодар, Россия

Аннотация: В данной статье рассмотрены понятие и сущность фиктивных компаний, а именно фирм-однодневок, приведены признаки, по которым можно их идентифицировать, меры, которые предпринимают органы власти для борьбы с ними, и основные последствия, которые могут наступить, если не пресекать такой вид мошенничества.

Ключевые слова: мошенничество, уклонение от налогов, фирмы-однодневки, ФНС, ответственность, фиктивная сделка.

STRUGGLE AGAINST FIRMS IN RUSSIA

Kharseeva A. V.

Ph.D., Associate Professor

Academy of Marketing and Social Information Technologies - IMSIT,

Krasnodar, Russia

Arkhipov S.A.

Student

Academy of Marketing and Social Information Technologies - IMSIT,

Krasnodar, Russia

Annotation: This article examines the concept and essence of fictitious companies, namely, one-day firms, shows the characteristics by which they can be identified, the measures taken by the authorities to combat them, and the main consequences that can occur if you do not stop such type of fraud.

Keywords: fraud, tax evasion, one-day firms, FTS, liability, fictitious transaction.

«Фирма-однодневка» - это жаргонный термин, который появился в 90-х годах. Он предназначен для обозначения организаций, созданных для мошеннических операций. В законодательных актах РФ нет определения таким фирмам, но в общем смысле под фирмами-однодневками понимают юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и т.д.

Такие фирмы являются контрагентами, которые мало того, что сами не платят обязательные налоги, но и предоставляют возможность получения вычетов своим клиентам. Это происходит так: налогоплательщик, «приобретая» какие-либо услуги у фирмы-однодневки, уменьшает свою налогооблагаемую прибыль и использует право на налоговый вычет по НДС. Но услуги на самом деле не оказываются и деньги, которые были переведены в фирму-однодневку, обналичиваются, а после возвращаются обратно организатору махинации. Эта операция носит название «черная схема».

Также существует и «серая схема», это вид операции, при которой сделка на оказание каких-либо услуг является притворной, т.е. она не соответствует своей экономической сути. Например, вместо консалтинговых услуг подставная фирма предоставляет материал из общедоступных порталов Интернета.

Из названия понятно, что такие фирмы существуют короткий срок. В настоящее время эти организации чаще всего создаются для проведения крупных сделок, и как только ее учредители получают доход, снимают со счетов

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

денежные средства, они тут же бросают ее еще до наступления срока по уплате налогов.

Регистрируются фирмы-однодневки на подставных людей. Нередки случаи, когда этими людьми оказываются лица, потерявшие свои паспорта, т.е. они являются владельцами фальшивых фирм, не подозревая об этом.

Ответственность за мошеннические схемы несет не только директор фиктивной компании, но и их партнеры по бизнесу. Они также признаются участниками таких махинаций. Поэтому прежде, чем сотрудничать с контрагентом, каждая организация обязана проверять их на предмет подлинности.

Основные признаки фирм-однодневок:

- одновременное участие сразу в нескольких организациях. Например, один человек является учредителем или соучредителем в двух разных компаниях (а то и в трех);

- созданное предприятие имеет юридический адрес, на котором также зарегистрированы еще несколько фирм (массовые адреса регистрации). Чаще всего здесь нет ни производств, ни офисов;

- организация не имеет фактических возможностей для оказания каких-либо услуг, для производства товаров, т.е. у нее отсутствуют финансовые, материальные, производственные и административные ресурсы;

- за несколько прошедших периодов организация не предоставляла бухгалтерской отчетности в ФНС;

- в течение нескольких прошедших периодов организация представляла в ФНС отчетности «с убытками» или же в отчетах доходы равны расходам, т.е. отражён нулевой результат;

- организация искусственным путем занижала налоговую базу, т.е. заявляла о крупных, несоразмерных суммах налоговых вычетов;

- пограничное состояние в отношении предельных величин, допускающих применение льготных режимов налогообложения;

- учредитель или управляющий фирмой дисквалифицирован по решению соответствующих органов;
- регистрация созданного предприятия была осуществлена после признания ее владельца (создателя) недееспособным, умершим или без вести пропавшим;
- сомнительные сделки, особенно когда дата операции стоит близко к дате регистрации юридического лица.

Совпадение по одному или по нескольким пунктам может вызвать интерес у сотрудников налоговых органов, тогда последуют камеральные и выездные проверки. Однако это еще не значит, что организация – мошенник. Если же в ходе проверки выяснится, что компания все же является фиктивной, то за создание ее применяется уголовная и административная ответственность.

Согласно части 5 ст. 14.25 КоАП РФ за создание фирмы-однодневки ее руководителя дисквалифицируют на срок от 1 года до 3 лет.

Характер наказания по Уголовному кодексу зависит от вида правонарушения (таблица 1).

Таблица 1 – Уголовная ответственность по статьям 173.1 и 173.2 УК РФ

Статья УК	Вид правонарушения	Наказание
Ст.173.1	Незаконное открытие фирм однодневок ответственность	— уплата штрафа в сумме от 100 до 300 тысяч рублей; — назначение принудительных работ, в общей сложности сроком до 3 лет; — лишение свободы на три года.
	С отягчающими обстоятельствами, то есть, совершено тот же проступок, но группой лиц, либо при использовании полномочий служебного положения	— оштрафуют на сумму от 300 до 500 тысяч рублей; — обязательные работы от 180 до 240 часов; — лишение свободы — до 5 лет.
Ст.173.2	Незаконное использование документов, удостоверяющих личность, для регистрации организации	Предусмотрен штраф в размере 100-300 тысяч рублей. Обязательные работы от 180 до 240 часов. Исправительные работы — до 2 лет.
	Регистрация фирм однодневок, ответственность за использование	Штраф в сумме 300-500 тысяч рублей. Принудительные

	фиктивных, подложных, купленных документов	работы — до 3 лет. Лишение свободы до трех лет.
--	--	---

За сотрудничество с фиктивными фирмами налогоплательщика ждут не менее серьезные проблемы:

- возмещение убытков бюджета. После признания компании недействительной, все ее расчеты с контрагентами также становятся фиктивными. Значит, и все расходы, вычеты и льготы, которые были заявлены в ФНС, становятся необоснованными. Налоговые органы пересчитывают обязательства перед бюджетом, и либо отказывают в возмещении налогов, либо заставляют возмещать суммы, перечисленные ранее. Также начисляются пени и штрафы, до 40% от суммы неуплаченных обязательств в бюджет (ст. 122 НК РФ);
- признание договора фиктивным, а сделку – притворной;
- потеря денежных средств, которые были перечислены в качестве аванса;
- получение товара низкого качества или неполучение его вовсе;
- риск приобретения активов с обременением;
- потеря деловой репутации с последующим включением налогоплательщика в реестр недобросовестных компаний.

Таким образом, можно сказать, что основным методом борьбы государства против фирм-однодневок – это совершенствование законодательства путем внесения в него необходимых поправок и добавлением новых статей. И надо заметить, что эти меры эффективны, ведь в 2018 году доля подставных фирм в РФ снизилась до 7% от общего числа всех компаний. Это самый низкий показатель, который был когда-либо в современной истории.

Библиографический список:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2019)
2. Электронный журнал «Упрощенка» - об упрощенной системе налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.26-2.ru/art/354923-firmy-odnodnevki-otvetstvennost-v-2019-godu>

3. Новостной журнал «РБК» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<https://www.rbc.ru/economics/26/06/2018/5b30fcab9a7947e36cf7a7b3>

4. Сайт Audit-it.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
<https://www.audit-it.ru/tags/text/odnodnevki/>

Оригинальность 94%