

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Государство в борьбе с фирмами - однодневками

Научный руководитель – Кузовлева Нина Фёдоровна

Кудряшов Александр Альбертович

Студент (специалист)

МИРЭА - Российский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия

E-mail: Frost982@mail.ru

Компании - «однодневки» начали появляться еще в 1990-х гг. Существовали они всего около одного-двух месяцев и с помощью них осуществлялись только одна-две мошеннические операции. Современные фирмы - «однодневки» работают в среднем около года, сдают формальную отчетность и даже имеют «живых» директоров и учредителей. Но цель их остается неизменной - хищение денег из бюджета, что, в свою очередь, обеспечивает проблему прозрачности бюджета Российской Федерации.

Повышая уровень прозрачности экономики России путём борьбы с фирмами - «однодневками», которые наносят ущерб основному способу получения денежных средств путем взятия налогов, государство обеспечит повышение доверия населения и институтов гражданского общества к органам власти, что объясняется наибольшим пониманием властных действий по борьбе не только с фирмами - «однодневками», но и с любыми другими схемами обмана государственных структур.

Именно поэтому необходимо рассмотреть борьбу государства с деятельностью фирм - «однодневок» на современном этапе, так как эта борьба служит одним из основных показателей прозрачности экономики России [3].

Фирма - «однодневка» - это разговорное понятие, обозначающее организацию, создаваемую для незаконного получения различных выгод и преимуществ, например, налоговой выгоды.

Существует ряд основных признаков, по которым можно распознать фирмы - «однодневки»:

1. Регистрация по недействительным документам. Это могут быть фальшивые, либо утраченные паспорта.

2. Регистрация компании на подставное лицо, то есть на человека, который, скорее всего, даже не знает, что он учредитель. Так, фирма может оформляться на человека, который потерял свой паспорт, как уже и было заявлено выше, либо на умершее лицо. Найти такого учредителя и привлечь к ответственности становится очень тяжело, практически невозможно.

3. Отсутствие контактных данных. Найти фирму по адресу, указанному в ЕГРЮЛ (Единый Государственный Реестр Юридических Лиц) невозможно, так как компании-однодневки регистрируются по несуществующим адресам;

4. Представление в ФНС формальной отчетности. Фирма сдает либо недостоверную отчетность в налоговую службу, либо совсем не сдает ее. 5. Уклонение от уплаты налогов. Фирма - «однодневка» не платит налоги, либо уплачивает их в символическом размере.

6. Недолговременное существование компании. Фирма-однодневка существует всего год или два, потом происходит ее нелегальная ликвидация. Чаще всего, получив доход, создатели такой компании бросают, либо заменяют её новой, еще до наступления срока уплаты налогов [1].

С фирмами-однодневками связано большинство незаконных схем, среди которых:

Обналичивание

Обналичивание денежных средств - это фактический перевод безнала (денежных средств на расчетном счете) в наличные. Цель таких действий понятна - скрыть свои доходы от налогообложения, сберечь свой бизнес, путем инвестирования выведенных средств в развитие компании, удержаться на плаву и выдержать конкурентную борьбу. Для успешного проведения обналичивания необходимо создать ложный документооборот (создать фиктивные договора, подготовить мнимую документацию и т.п.)

Обналичивание денег через фирмы - «однодневки» возможно потому, что физические лица (учредители этой фирмы) имеют право иметь наличные деньги без ограничений, а разница между предпринимательскими и личными средствами отсутствует.

Вывод денег за рубеж;

подставные тендеры;

выводы активов из банкротящихся предприятий [4].

Ответственность директора за создание фирмы-однодневки зависит от ситуации. Наказание может быть в виде административного штрафа или уголовной ответственности. Также не исключается ответственность учредителя за фирму-однодневку. Он может привлекаться за фальсификацию, указание ложных данных при регистрации и незаконное образование юридического лица. Это регулируется статьями 173.1 и 173.2 УК РФ. Номинальные владельцы в зависимости от тяжести преступления могут быть: оштрафованы до 500 тысяч рублей; привлечены к исправительным и обязательным работам; лишены свободы на срок до 5 лет. При этом причастность настоящего владельца бизнеса всегда трудно доказать, он обычно отделяется только легким испугом. При предложении поработать за хорошие деньги подставным лицом не стоит забывать про уголовную ответственность, к которой в равной степени привлекаются как учредитель, так и директор компании.

Государство борется с проблемой существования фирм - «однодневок»

Постоянную борьбу с фирмами-однодневками ведут все государства без исключения, потому что они в итоге наносят существенный урон бюджету. Самым действенным и простым методом воздействия является обнародование «черных списков» в интернете. Списки однодневок составляют налоговые службы, банки, службы экономической безопасности больших предприятий и просто энтузиасты-любители. Кроме этого, время от времени принимаются разные поправки к законам, которые усложняют жизнь фиктивным организациям. Так за последние 2 года произошли следующие изменения: Введена программа АСК НДС-2, которая проверяет данные и находит несоответствия по НДС. Нарушителей ждут выездные налоговые проверки. При возникновении подозрений налоговые инспекторы имеют право приостанавливать на месяц ликвидацию, реорганизацию и внесение изменений в учредительные документы. Налоговики могут отмечать в реестре все недобросовестные компании. Юридический адрес стало сложнее поменять. Инспекторы проверяют куда переезжает организация, не является ли фиктивным этот переезд. Миграция теперь сильно затруднена. Также существует законопроект о подключении контрольно-кассовых аппаратов в режиме онлайн к операторам связи, которые уполномочены налоговой. В случае принятия закона налоговики будут видеть все операции по кассе в режиме реального времени. За создание фирм-однодневок и внесение неверных данных в ЕГРИП и ЕГРЮЛ ужесточена ответственность. Данные, которые содержатся в этих реестрах, каждый гражданин может получить бесплатно. Эти меры помогут свести к минимуму количество фиктивных фирм и улучшить конкурентоспособность добросовестных организаций на рынке. Но полностью устранить проблему фирм - «однодневок» возможно будет только тогда, когда к ответственности будут привлекаться настоящие владельцы фирм, невзирая на их должности и чины.

Риски компаний, пользующихся услугами «однодневок», можно разделить на следующую

щие группы:

1. Налоговые риски: доначисление НДС и налога на прибыль, штрафы и пени за весь период работы с фирма - «однодневками».

2. Денежные риски: потеря клиентами банка, занимающегося оказанием услуг по «оптимизации налогов» с помощью однодневок, денежных средств по причине приостановления лицензии банка (по требованию правоохранительных органов и межрайонных банковских инспекций).

3. Правовые риски: привлечение к уголовной ответственности с одновременным возмещением ущерба государству и дисквалификация должностных лиц предприятия за подачу ложных сведений в налоговые органы. Дисквалификация - это лишение права генерального директора или главного бухгалтера занимать свою должность в течение определенного срока (от шести месяцев до трех лет) [2].

Таким образом, чтобы избежать конфликтов с налоговой, доначислений и штрафов, испорченной репутации и многих других проблем, важно вовремя выявить фирму-однодневку и отказаться от работы с ней. Принимая решение о заключении контракта с поставщиком, следует проверить контрагента по всем признакам фирмы - «однодневки». Данная процедура займет некоторое время, но зато в будущем это поможет избежать многих проблем и сэкономить значительные суммы.

Источники и литература

- 1) Яшина А.С. Фирмы-однодневки, их признаки и способы борьбы с ними // Научное сообщество студентов : материалы VIII Междунар. студенч. науч. практ. конф. (Чебоксары, 31 март 2016 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] 2016. –Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – С. 336-337
- 2) Профиз.ру: http://www.profiz.ru/se/8_2008/kompanii_odnodnevki
- 3) Пента-ифнс.ру: http://www.penta-ifns.ru/lib/priznaki_firm_odnodnevok.html
- 4) Дело-пресс.ру: <http://delo-press.ru/articles.php?n=6197>