

*Моисеев Д.Н.,  
студент 2 курса Юридического института СКФУ (г. Ставрополь)  
Научный руководитель: Заикин В.В.,  
доцент кафедры административного и финансового права, к.ю.н.,  
Юридического института СКФУ (г. Ставрополь)*

## **БОРЬБА С ФИРМАМИ-ОДНОДНЕВКАМИ**

***Аннотация:** Фирмы-однодневки представляют большую угрозу для российской экономики. В статье приводятся признаки таких юридических лиц, описывается специфика их деятельности и ее негативные последствия, а также предлагаются меры борьбы, в том числе зарубежный опыт, этим негативным явлением.*

***Ключевые слова:** экономика, налоги, банки, фирмы-однодневки.*

***Annotation:** One-day firms pose a great threat to the Russian economy. The article presents the signs of such legal entities, describes the specifics of their activities and its negative consequences, and also suggests measures to combat this negative phenomenon, including foreign experience.*

***Key words:** economics, taxes, banks, fly-by-night companies.*

Однодневная компания - это организация, созданная не для ведения реальной экономической деятельности, а для избежания налогов (то есть для получения налоговых льгот). Другими словами, однодневные компании - это такие контрагенты, которые на самом деле не владеют свойствами независимых юридических лиц. И они также облегчают налоговое бремя налогоплательщика своими фиктивными действиями. Таких "летучих" фирм долго не бывает. Поэтому они не будут и не смогут брать на себя ответственность за свою деятельность. В современных условиях рыночных отношений проблемы существования однодневных компаний затрагивают

всех участников рынка: поставщиков, покупателей, государство, регулирующие органы и тех, кто находится в процессе организации своего бизнеса.

В принципе, все однодневные фирмы могут быть отнесены к одной из 3-х групп:

1. "Черные" фирмы - используются для самых рискованных операций: снятия крупных сумм денег, перевода на карты физических лиц для последующего вывода средств, оформления поддельных документов, которые маскируют кражу средств или другое злоупотребление. Остатки на счетах таких компаний немедленно сбрасываются. Реальная запись не ведется. Часто такие фирмы не предлагают отчетности.

2. "Серые" фирмы - они выглядят как "черные" фирмы, но у них есть некоторые признаки настоящей компании. Это компании, для которых всегда представлены налоговые и бухгалтерские отчеты. Сумма налоговых платежей довольно низкая. Такие фирмы существуют без реального офиса или каких-либо активов.

3. "Белые" фирмы - они почти ничем не отличаются от обычных легальных компаний. Целью использования таких юридических лиц является обеспечение безупречного внешнего покрытия используемой схемы уклонения от уплаты налогов. А также полная защита клиентов этих систем от претензий аудиторов. Деятельность таких фирм наносит огромный ущерб интересам общества и государства в целом. В то же время страдают добросовестные предприниматели. Суть всех этих систем с такими нелегальными фирмами заключается в следующем:

1. Если организация хочет получить налоговые льготы, она заключает коммерческие контракты с однодневными фирмами, которые не выполняют свои обязательства перед налоговой службой. И перечисляет ей определенную сумму, определенную договором (включая сумму НДС). Поэтому со стороны однодневной компании условия контракта на самом деле не выполняются.

Выполняются только формальные требования к документированию понесенных расходов и принятию сумм НДС для вычета.

2. Однодневки переносят налоговые выплаты на лица, которые не исполняют налоговые обязательства. Это в основном достигается за счет создания возможностей посредничества между производителем и конечным потребителем. Такая схема обычно используется при продаже товаров с низкой стоимостью, когда производитель продает продукцию компании - однодневке с минимальной наценкой. Впоследствии эта компания продает тот же продукт человеку, который продает его конечным потребителям, но с высокой надбавкой. Таким образом, производитель и конечный продавец платят минимальные налоги, и большая часть налоговых платежей приходится на "однодневного", который вообще не платит налоги.

Признаки однодневных фирм:

- действительно не обладает независимостью, не создан для ведения бизнеса, принципиально не представляет налоговые отчеты, регистрируется по адресу массовой регистрации и т. д.;
- не платит налоги и не представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность, не ведет правильный учет и налоговый учет;
- зарегистрирован по утерянному паспорту, для умершего или психически ненормального человека, бездомного, алкоголика, заключенного, студента, пожилого пенсионера и т. д.
- практически не имеет адреса (офиса) и активных контактов, часто меняет место налоговой регистрации;
- использует адрес "массовой регистрации", одновременно имеет "массово зарегистрированных" директоров и учредителей или претендентов на создание компании, "массового бухгалтера", в основном все они совпадают в одном лице;
- часто они "живут" не более 1 года, реже - 2 года;

Теперь контрагенту следует более подробно остановиться на вопросе о том, с кем он хочет работать. Поскольку государство приняло двузначное решение, оно перекладывает всю ответственность на подрядчиков и директоров организаций.

В свою очередь, государство предоставляет право самостоятельно выбирать, с какой компанией ему сотрудничать. Если окажется, что она имеет дело с однодневными фирмами, то это просто проблема для компании.

Для достижения целей деятельности, ради которой было создано юридическое лицо, в том числе для правильного выполнения публично-правовых обязательств, налагаемых на юридическое лицо действующим законодательством.

Во-первых, о невнимании не может быть и речи, если сделка заключена с контрагентом, который не зарегистрирован: в Едином государственном реестре юридических лиц, ликвидирован на момент подписания договора или указан несуществующий налоговый номер.

Во-вторых, у судов возникают значительные проблемы, если они невнимательны, если договор подписан от имени контрагента несанкционированным лицом.

В-третьих, отсутствие лицензии, разрешения, аккредитации или членства в саморегулируемых организациях указывает на отсутствие усмотрения. Суд установил, что адрес единого государственного реестра юридических лиц не совпадал с адресом поставщика. Судьи решили, что компания действовала без должной осмотрительности при совершении сделки с таким поставщиком, и данные, указанные в счетах, неверны. Аргументы компании о том, что она не должна нести ответственность за действия своего контрагента, не помогут.

Федеральное налоговое агентство занимает большое место в борьбе с однодневными компаниями. Налоговое ведомство серьезно обеспокоено ситуацией в экономике. Федеральное налоговое агентство занимает важное место в борьбе с однодневными компаниями. В настоящее время в день

регистрируется в среднем более двух тысяч юридических лиц. Практика службы показывает, что более 50 процентов организаций созданы для участия в процедурах уклонения от уплаты налогов.

Однодневные фирмы назначают налоговым органам не только при регистрации, но и при постановке на учет своих налоговых документов по месту жительства, налоговые органы проводят следующие действия с целью проверки: могут позвонить владельцу помещения или написать ему письмо, чтобы узнать, действительно ли у него есть свои помещения для этой организации как юридическое лицо; инспекторы ходят по любому сомнительному адресу и самостоятельно осматривают помещение. Часто бывают случаи, когда владельцы, сами того не зная, становятся жертвами мошенников, а затем обращаются в налоговые органы, чтобы разобраться в ситуации. Также во время налоговой проверки инспекторы предъявляют иск о взыскании на текущий счет компании по утилизации в случае нарушений, потому что они не списывают дополнительные налоги и штрафы.

Основным методом проведения контрольных мероприятий во время налоговой проверки является анализ всей цепочки поставщиков. Для выявления нечестности проводится анализ налоговых и бухгалтерских показателей. Кроме того, инспекторы сравнивают данные о домохозяйствах. деятельность поставщиков группы 1, которые выявляют существенные несоответствия, затем проводят беседы с руководителями. Эффективным методом проверки является анализ выписки по счету, которая служит самым убедительным доказательством того, что контрагент имеет большие и обычно идентичные дебетовые и кредитные обороты на своем банковском счете, которые он не отражает в отчетности. В большинстве случаев средства зачисляются на счет "однодневных компаний" в течение короткого периода времени (1-3 дня) и списываются в той же сумме.

Росфинмониторинг хоть и боролся против однодневных фирм, что дает налоговым органам право приостановить операции по счетам компании,

которые не находятся на их месте, в том числе путем реклассификации операций и взимания с них платы до предъявления обвинения, без вынесения приговора.

В заключении я приведу принцип, который предлагают ведущие экономисты заложить в основу борьбы со схемами уклонения от уплаты налогов. Бизнесмены должны платить налоги и получать с этого большую выгоду, нежели использовать схемы уклонения от их уплаты. При этом размер налогов должен быть таким, чтобы не приводить к существенному изменению финансового состояния компании в результате их полной уплаты. В нахождении этой золотой середины заключается искусство налоговой и экономической политики государства.

#### **Список использованных источников:**

1. Архипова В.В. Теневая экономика и пути ее ограничения в России и мировой экономике / Проблемы современной эконмоики.2007.-№ 2.С. 17-19
2. Закон Российской Федерации «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем».
3. Деньги Кредит Банки: учеб-2-е издательство, перераб. и доплод ред. В.В. Иванова, Б.И. Соколова. - М. Проспект,2006. – С. 366.
4. Исправников В.О. Теневая экономика. М.: Инфра-М. 2007.
5. Герасимов П.А. Теневой сектор в современной российской экономике / Финансы и кредит. - 2004. — М 17. — С. 59-67
6. Сокопов А.П. Понятие «экономическая безопасность» на современном этапе / А.П. Соколов, Т.В. Гарбар / Проблемы развития современного общества: Сборник материалов И Международной научно-практической конференции — Курск: Юго- Зап. гос. ун-т, 2015. — С.92-93.