

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Фирмы-"однодневки" и способ борьбы с ними.**

**Научный руководитель – Кузовлева Нина Фёдоровна**

**Кудряшов Александр Альбертович**

*Студент (специалист)*

Московский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия  
*E-mail: Frost982@mail.ru*

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

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 неизменна - хищение денег из бюджета.

Каждая десятая компания в России в 2015 году оказалась «однодневкой». В таких компаниях были установлены серьезные расхождения в налоговой отчетности с отчетностью их контрагентов. В настоящее время проблема существования компаний-«однодневок» затрагивают всех участников рыночных отношений: к ним относятся как поставщики, так и покупатели, как государство и контролирующие органы, так и те, кто только собирается открывать свое предприятие.[1]

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, либо на умершее лицо. Найти такого директора и привлечь к ответственности становится невозможно.

3. Отсутствие контактных данных. Найти фирму по адресу, указанному в ЕГРЮЛ 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. [2]

Государство борется с проблемой существования «фирм-однодневок» с помощью налоговых органов, банка России, таможенных органов и МВД.

В Уголовном кодексе достаточно статей, описывающих незаконное предпринимательство, подделку документов, уклонение от налогов и мошенничество - все, что тем или иным образом связано с деятельностью фирм-однодневок. За незаконное образование юридического лица предусмотрены штрафы и принудительные работы. Кроме того, введена

уголовная ответственность за создание фиктивных коммерческих структур, вплоть до лишения свободы на срок до пяти лет.

Также в целях борьбы с фирмами-«однодневками» налоговыми органами выделены 109 «типичных признаков» компаний-«однодневок», разделенные на три группы по этапам выявления: на этапе регистрации компании (28); на этапе постановки на налоговый учет (4) и в ходе деятельности компании (77). Чем больше таких признаков у налогоплательщика или его контрагентов будет найдено, тем больше вероятность налоговой проверки. [3]

Риски компаний, пользующихся услугами «однодневок», можно разделить на следующие группы:

1. Налоговые риски: доначисление НДС и налога на прибыль, штрафы и пени за весь период работы с «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). [4]

Таким образом, чтобы избежать конфликтов с налоговой, доначислений и штрафов, испорченной репутации и 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](http://www.profiz.ru/se/8_2008/kompanii_odnodnevki)
- 3) Пента-ифнс.ру: [http://www.penta-ifns.ru/lib/priznaki\\_firm\\_odnodnevok.html](http://www.penta-ifns.ru/lib/priznaki_firm_odnodnevok.html)
- 4) Дело-пресс.ру: <http://delo-press.ru/articles.php?n=6197>