

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г.ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра экономической теории
и национальной экономики

Феномен фирм-однодневок в Российской экономике

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТА

Студентки 4 курса 463 группы

направления 38.03.01 «Экономика»

профиль «Экономика предпринимательства»

Абдуллаевой Эммы Этибаровны

Научный руководитель

Ст. преподаватель _____ В.А. Максимов

Зав.кафедрой

К.э.н. доцент _____ Е.В. Огурцова

Саратов 2019 год

Введение. Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что с развитием в России рыночных отношений, акционирования и приватизации государственной собственности криминальные возможности организованной преступности, в том числе из числа коррумпированных представителей органов власти и управления, в сфере экономики многократно умножились. Одним из подобных проявлений стали фирмы-однодневки.

В настоящее время количество фирм-однодневок ежегодно увеличивается. Основной целью деятельности фирм-однодневок выступает уклонение от налогообложения. Вместе с тем в настоящее время экономика страны несет значительные потери именно в результате несоблюдения финансово-бюджетной дисциплины. Бюджет страны теряет большую часть дохода, также часть этих средств уходит в заграничные страны, что негативно сказывается на государственной экономике.

В законодательстве отсутствует легальное определение «фирмы-однодневки», что затрудняет правоприменительную деятельность в процессе отнесения деятельности фирмы к таковой. Фиктивные компании являются одним из элементов коррупции, причем не только в России, но и в зарубежных странах. К сожалению, до сих пор не разработано четкого механизма по выявлению и ликвидации «фирм-однодневок» и действующее законодательство, направленное на борьбу с данным явлением, недостаточно эффективно и содержит ряд недостатков в правовом регулировании.

Требуется решение многих теоретических проблем объясняющие природу, причины функционирования фирм-однодневок и пути преодоления их развития, что обуславливает актуальность темы данной работы.

Фирмы-однодневки являются результатом функционирования теневой экономики в стране. В работах Буркова В.Ю. отражены результаты, касающиеся теории и методологии исследования теневой экономики

зарубежными и отечественными учеными, где, в частности, отражены причины возникновения и последствия деятельности фирм-однодневок.

Помимо этого при написании настоящей работы были изучены и использованы положения, обоснования, содержащиеся в основополагающих работах исследователей, таких как Никонов М.А., Кирина Л.С., Горохова Н.А., Зуева М.С., Аристархова М.К., Алехина А.А. и других.

Целью работы выступает теоретико-методическое обоснование направлений и разработка рекомендаций по совершенствованию противодействия «фирмам - однодневкам» на современном этапе в экономике России.

Для достижения данной цели потребовалось решить следующие задачи:

- определить место фирм однодневок в экономике России посредством выявления понятия, признаков фирм-однодневок, условий и факторов их существования, а также структурных особенностей и способов использования фирм-однодневок.

- проанализировать механизм выявления фирм-однодневок в современной экономике России. В частности, исследовать методы налогового выявления фирм-однодневок, административно-правовые ограничения существования фирм-однодневок и методы финансового противодействия за образованием фирм-однодневок.

Объектом исследования выступает функционирование фирм-однодневок.

Предметом исследования выступают общественные отношения, возникающие в результате деятельности «фирм-однодневок» в экономике России.

Теоретико-методологическая основа работы представлена работами отечественных и зарубежных авторов посвященных теоретическим основам противодействия деятельности фирм-однодневок в экономике России.

В ходе исследования использовались как общенаучные методы (анализ, синтез, системный метод, сравнение, обобщение), так и частные методы

правовой науки (метод толкования норм права, сравнительно-правовой, анализ литературных, нормативных источников, касающихся избранной темы, судебной практики, метод исторического анализа).

Информационную основу исследования составили нормативно-правовые акты органов государственной власти в области противодействия фирмам-однодневкам; официальные статистические данные Федеральной налоговой службы РФ; материалы, опубликованные в периодической печати, в справочных правовых системах («Консультант Плюс») и в сети «Интернет».

Поставленные цель и задачи определили структуру работы. Работа состоит из введения, двух глав, содержащих шесть параграфов, заключения и списка источников.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух основных разделов, заключения, списка использованных источников и литературы.

В первой главе рассматривается понятие фирмы-однодневки в экономике России, условия и факторы существования фирм-однодневок, а также их структурные особенности.

Во второй главе рассматривается формирование механизма выявления фирм-однодневок в современной экономике России и методы противодействия.

Основное содержание работы. В первой главе «Место фирм-однодневок в экономике России» отмечено, что в настоящее время теневая экономика сложилась как система и приобрела новые грани. Не последнюю роль в этом сыграли фирмы - «однодневки».

Можно констатировать, что единообразного понимания термина «фирма-однодневка» не сложилось, ввиду отсутствия законодательного закрепления его, а также наличия различных точек зрения авторов относительно смысла и содержания данного понятия.

Считаем, что фирма - «однодневка» – формально-легитимная организация, созданная без намерения ведения хозяйственно-экономической деятельности, основной целью которой является участие в противоправной деятельности и представляющая реальную угрозу экономической безопасности государства.

Целью создания фирмы-«однодневки» является сокращение налогов для их партнеров, а также воровство государственных средств¹. Такие фирмы занимаются различными видами деятельности лишь «на бумаге».

Фирма-«однодневка» имеет определенные признаки.

Данная фирма имеет как официальных учредителей, так и реальных «теневых»: первые закреплены у учредительных документах, а вторые – непосредственно осуществляют руководство юридическим лицом². У фирмы-«однодневки» отсутствует, в первую очередь, деятельность, которая направлена на увеличение прибыли. Данный признак выявляется путем непредоставления в налоговые органы налоговой и бухгалтерской отчетности или предоставления «нулевой» отчетности.

Наличие таких признаков является показателем высокой степени риска определения подобного контрагента налоговыми органами как «фирмы-однодневки», либо же проблемного, а сделки, совершаемые с таким контрагентом, сомнительными.

Чаще всего, «фирма-однодневка» создается всего для одной крупной сделки. Довольно часто встречаются одноразовые компании во внешнеэкономической деятельности. Получив доход и сняв со счетов денежные средства, создатели такой компании бросают ее еще до наступления

¹ «Фирма-однодневка» [Электронный ресурс] // Audit-it.ru [сайт]. URL: https://www.audit-it.ru/terms/taxation/firma_odnodnevka.html (дата обращения: 10.10.2018). Загл. с экрана. Яз. рус.

² Аристархова, М.К., Зуева, М.С., Воронина, А.Н. Методологические аспекты предупредительного выявления фирм-«однодневок» / М.К. Аристархова, М.С. Зуева, А.Н. Воронина // Вестник УГАТУ = Vestnik UGATU. – 2010. – №1 (36). – С. 183.

срока по уплате налогов, а так как директор и учредитель – фиктивные, найти какие-то следы не представляется возможным.

Подробнее признаки фирмы-однодневки отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Признаки фирмы-однодневки³

Признаки фирмы-однодневки	
1	адрес регистрации – массовый, т.е. по нему зарегистрировано несколько налогоплательщиков (более 10);
2	фирма не расположена по своему юридическому адресу;
3	фирма не имеет собственных складских помещений и основных средств;
4	у фирмы и ее контрагентов счета расположены в одном банке;
5	должностные лица фирмы не связаны с ее деятельностью;
6	фирма не платит налоги, либо перечисляет минимальные платежи;
7	фирма зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью;
8	фирма не сдает в налоговую инспекцию отчетность, либо сдает нулевую отчетность;
9	отсутствуют документы, подтверждающие полномочия представителя контрагента, копии документов, удостоверяющие его личность;
10	отсутствие личных контактов руководства, либо уполномоченных должностных лиц поставщика и руководства, либо уполномоченных должностных лиц покупателя при обсуждении условий поставок, а также при

³ Составлено автором на основании Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11 июля 2017 г. № 09АП-28276/17 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 21 октября 2016 г. № Ф03-4892/16 по делу № А73-11012/2015 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»; Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 2 июня 2017 г. № 20АП-7868/16 [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

	подписании договора;
11	отсутствие документов, подтверждающих полномочия руководителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
12	отсутствие информации о контрагенте. Например, отсутствие рекламы в СМИ, рекомендаций партнеров, сайта контрагента; отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в едином государственном реестре юридических лиц;
13	отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, о местонахождении складских, производственных, и торговых площадей.

«Фирмы-однодневки» можно разделить на два основных вида: «черные» и «серые». «Черные» фирмы, как правило, обладают очевидными признаками, которые свидетельствуют об их фиктивности.

Отличие «серых» фирм от «черных» состоит в создании внешнего вида, т.е. в имитации внешнего благополучия. Такие фирмы позволяют налогоплательщикам отвести подозрения в связях с «фирмами-однодневками».

Чаще всего «фирма-однодневка» создается для проведения одной-двух хозяйственных операций (крупных сделок). При наступлении момента уплаты налогов, фирма исчезает (это не всегда относится к «серым» компаниям, которые продолжают создавать видимость хозяйственной деятельности).

Существование фирм-однодневок в экономике России напрямую зависит от состояния теневой экономики в целом. Развитие теневой экономики является реакцией на сам факт государственного регулирования, однако даже самая лучшая система управления не сможет ликвидировать теневую экономику. В данном случае нельзя не согласиться с мнением, высказанным Л. Мизеса, что, если налоги превышают определенный умеренный предел, то они

становятся средством разрушения экономики⁴. Данный тезис во многом совпадает с выводами, сформулированными в исследовании А. Смирнова и Е. Рогозинского, где среди причин возникновения теневой экономики они называют:

- наличие деструктивных потребностей человека, которые существуют в любом обществе и формах социально-экономического уклада;
- деформация отношений собственности;
- неспособность экономической системы поддерживать достаточный уровень производственных отношений и эффективное использование производительных сил⁵.

Феномен теневой экономики имеет двойкий характер, где с одной стороны она влечет несовершенства легального сектора экономики, а с другой - сокращение безработицы, возможность для бизнеса улучшить материально-техническую базу, рост реального сектора экономики.

Цели сотрудничества с фирмами - «однодневками» могут быть различны: помощь в уклонении от налогообложения, получение кредита с последующей ликвидацией заемщика, отмывание крупных сумм денег и хищение денежных средств из бюджета.

«Фирмы-однодневки» являются острой проблемой современного государства ввиду популяризации их использования. Ежегодно бюджет государства недосчитывает огромные суммы, которые могли быть потрачены на развитие и поддержку субъектов страны и ее граждан. Существование теневой экономики и фирм-однодневок является взаимообуславливающим фактором, последствия которого находят свое отражение в различных сферах общества.

⁴ Мизес, Л. Фон. Человеческая деятельность: трактат по экономической теории / Л. Фон. Мизес. – Челябинск: Социум, 2005. – С. 693.

⁵ Смирнов, А. А. Государственная политика противодействия теневой экономике: автореф. дис. д-ра экон. наук / А. А. Смирнов. Санкт-Петербург. 2002. С. 21.

Во второй главе «Формирование механизма выявления фирм-однодневок в современной экономике России» отмечено, что каждое государство ведет борьбу с «фирмами-однодневками», в связи с чем особую актуальность приобретает обмен опытом между странами. Так, исходя из зарубежного опыта предлагаются следующие методы борьбы:

1. Обязательная юридическая экспертиза учредительных документов юридических лиц.

2. Обязательное нотариальное удостоверение решений органов управления юридического лица.

3. Увеличение размера уставного капитала хозяйственного общества, включающее оплату только денежными средствами.

В настоящее время наибольший успех имеет метод обнародования «черных списков» на сайтах. Данный метод действенен и прост. Занимаются составлением таких списков налоговые службы, службы экономической безопасности, банки и простые граждане, желающие помочь.

Стоит отметить, что была ужесточена ответственность за внесение ложной информации в Единый государственный реестр юридических лиц. Содержащиеся в реестре данные может просмотреть любой гражданин, имеющий доступ к сети Интернет совершенно бесплатно. Используя реестр, можно обезопасить себя от сотрудничества с «фирмой-однодневкой» и снизить их количество.

Одна из главнейших задач в части налогового администрирования - это проведение налогового контроля по отношению плательщиков налогов и сборов, основной из форм которого являются налоговые проверки - камеральные и выездные.

В современном понимании налоговый контроль - это комплекс мероприятий, которые проводятся уполномоченными органами в тех рамках контроля, которые отвечают за правильность исчисления и уплаты обязательных платежей в бюджет.

Можно выделить основные способы, с помощью которых государство борется с налоговыми правонарушениями

1. Доктрина «существо над формой». Данная доктрина основывается на том, что юридические последствия сделки обуславливаются ее существом, но не формой. Здесь важнейшим элементом является характер отношений, имеющих место между сторонами, а не название самого договора.

2. Доктрина «деловая цель». Доктрина «деловая цель» заключается в обоснованности сделки, с помощью которой создаются налоговые преимущества, т.е. когда сделка достигает деловой цели.

3. Право на обжалование сделок налоговыми органами. Право на обжалование - это основное право контролирующих органов, борющихся с уклонением от уплаты налогов и сборов. Данные контролирующие органы имеют право на обжалование любых сделок в суде, которые совершены юридическими и физическими лицами.

4. Презумпция облагаемости. Презумпция облагаемости говорит о том, что налогами должны облагаться абсолютно все объекты налогообложения, кроме тех, которые представлены в законодательстве о налогах и сборах.

5. Заполнение пробелов в налоговом законодательстве. Данный принцип заключается в разработке таких поправок к налоговым законам, которые должны полностью ограничить использование налогоплательщиками различных «схем» по уходу от уплаты налогов. По большей степени, они принимаются на основе анализа контрольной работы налоговых органов⁶.

Особая роль в формировании механизма обеспечения национальной экономической безопасности принадлежит государственному финансовому контролю, главной целью которого является нейтрализация факторов, дестабилизирующих финансовый сектор экономики.

⁶ Михасева Е.Н. Налоговый контроль в Российской Федерации: учеб. пособ. / Е.Н. Михасева.- Волгоград: Изд-во ФГОУ ВПО ВАГС, 2011. - С. 96.

С целью модернизации современного налогообложения, а также повышения эффективности работы налоговых органов нужно создать модернизированный механизм, который бы обеспечивал высокое качество налогового контроля:

- ввести индивидуальной ответственности лица, учредившего фирмы-однодневку;

- ввести норму, на основании которой учредителям можно отказать в регистрации, если их компании исключились из ЕГРЮЛ в течение трех последних лет, имели непогашенный долг перед бюджетами любого уровня или сведения о которых за последние три года были признаны недостоверными;

- предоставить право гражданам на обращение в налоговый орган, с информацией о недостоверности сведений об определенной компании. Ввести дополнительную ответственность налоговых органов, допустившие ошибки в проверки достоверности данных регистрирующих юридических лиц.

- формирование единых всероссийских реестров утраченных, незаконно приобретенных или изготовленных паспортов и других документов, удостоверяющих личность граждан;

- предоставить право организациям, осуществляющим операции с денежными средствами и имуществом, отказаться от заключения договора, расторгнуть договор во внесудебном порядке;

- разработать федеральный закон, в котором бы более конкретно давалась формулировка «подозрительным» и «сомнительным» операциям, введено определение «фирма-однодневка», руководствуясь которыми соответствующие органы финансового контроля имели бы возможность принимать объективные и достоверные решения о проводимых финансовых операциях, об отнесении фирм к «однодневкам», и т.д.;

- увеличить размер уставного капитала юридического лица при его регистрации;

- ввести материальную ответственность учредителей (управляющий персонал);

- изменить процесс подачи документов при регистрации юридического лица. Данное изменение (подача документов непосредственно учредителем или будущим руководителем) в первую очередь предоставит возможность лично познакомиться налоговому инспектору с представителем юридического лица, а также лично побеседовать с данным лицом, задать некоторые вопросы, чтобы убедиться в реальных намерениях учредителя (руководителя) вести хозяйственную деятельность.

- ввести возможность ликвидации недействующих юридических лиц, минуя судебный порядок;

- изменить работу ИФНС, т.е. создать специализированный отдел, задачей которого будет выявление фиктивных компаний, а также предотвращение их регистрации.

Представляется, что предложенные изменения позволят повысить эффективность по предотвращению создания «фирм-однодневок», «очистить» российскую экономику от «некачественного» предпринимательства, а также сократить расходы на борьбу с «фирмами-однодневками».

Заключение. В результате проведенного исследования было проанализировано понятие «фирмы-однодневки», ее сущность и цели создания, рассмотрена деятельность «фирм-однодневок», исследованы методы борьбы с деятельностью «фирм-однодневок», выявлены существующие проблемы в процессе противодействия «фирмам-однодневкам». Помимо этого, разработаны меры по повышению эффективности законодательных мер по противодействию «фирмам-однодневкам», выдвинуты предложения по повышению качества воздействия законодательных мер на деятельность «фирм-однодневок».