

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 РАБОТЫ

студента 4 курса 411 группы
направления 38.03.01 Экономика
профиль «Экономика предпринимательства»
экономического факультета
Турковского Богдана Васильевича

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Е. В. Коротковская

Зав. кафедрой

к.э.н., доцент

Е. В. Огурцова

Саратов 2020 год

Введение. Актуальность данной темы обусловлена тем, что в настоящее время в России до сих пор сохраняется огромное количество фирм - однодневок, наносящих ощутимый вред экономике и обществу. Динамика численности таких фирм снижается, однако актуальным является окончательное искоренение такого вида мошеннических схем.

Современная практика хозяйствования, направленная на борьбу с данным явлением, недостаточно эффективно и содержит ряд недостатков в правовом регулировании.

В настоящее время в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) зарегистрировано существенное количество организаций, которые на самом деле не осуществляют экономической деятельности, не имеют сотрудников и имущества. Создание таких организаций предназначено для реализации различных мошеннических схем, таких как уклонение от налогообложения, получение кредитов, легализация незаконно полученных доходов и т.п.

Фирмы – однодневки являются средством легализации и вывода из российской юрисдикции взяток и откатов, что представляет собой явный элемент коррупции. Все эти факторы приводят к негативному воздействию на экономику России так, как страна недополучает существенную часть средств от налогов, а другая часть средств оседает за границей. Что так же свидетельствует о значимости представленной темы ВКР.

Кроме того, на настоящий момент не разработано достаточно четкого механизма по выявлению и устранению фирм-однодневок, а действующее законодательство, недостаточно эффективно для предотвращения их появления, и содержит ряд недостатков в правовом регулировании.

Целью исследования являлось изучение феномена фирм-однодневок в российской экономике, выявление причин возникновения и схем деятельности фирм-однодневок и оценка результативности прямых и косвенных воздействий государства против фирм-однодневок.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- Изучение понятия, цели создания фирм-однодневок;
- рассмотрение разновидностей фирм-однодневок;
- выявление способов использования фирм-однодневок для «обналичивания денежных средств»;
- анализ коррупционных схем фирм-однодневок и методов защиты налогоплательщиков от фирм-однодневок;
- оценка результативности прямых и косвенных воздействий государства против фирм-однодневок;
- разработка эконометрической модели зависимости процента от поступления НДС, НДФЛ и налога на прибыль к ВВП от количества фирм-однодневок.

Теоретико-методологическая основа работы представлена работами отечественных и зарубежных авторов посвященных теоретическим основам противодействия деятельности фирм-однодневок в экономике России. Фактологической базой исследования явились нормативные правовые акты и статистические сведения. В работе использовались следующие методы исследования: анализ; синтез; обобщение; сравнение; индукция; математическое моделирование

Предметом исследования являются отношения, возникающие в результате функционирования и выявления фирм, уклоняющихся от налогообложения и борьбы с ними.

Объектом исследования являются организации, созданные исключительно с целью уклонения от уплаты налогов и другой нелегальной деятельностью, а не для ведения реальной экономической деятельности.

В первом разделе работы рассмотрены понятие феномена фирмы-однодневки, признаки, цели и способы создания, основные коррупционные схемы фирм-однодневок. Во втором разделе произведена оценка результативности прямых и косвенных воздействий государства против

фирм-однодневок.

Основное содержание работы. В первой главе «Теоретические аспекты изучения фирм-однодневок» дано определение понятию фирма-однодневка, раскрыты основные цели и задачи таких фирм. Данный термин зачастую применяется к организациям, чья деятельность не направлена на ведение хозяйственной деятельности с целью получения прибыли, а создающихся только с целью уклонения от уплаты налогов и мошеннических операций. Такие фирмы пытаются симитировать ведение хозяйственной деятельности. В действительности, цель такой компании - сокращение налогов для бенефициаров, а также кража и вывод государственных средств.

В ходе анализа теоретической базы определено, что однодневками ФНС считает юридических лиц, не ведущих реальную деятельность, зарегистрированных по адресу массовой регистрации и, как правило, имеющих убытки или нулевые доходы и расходы. Среди других признаков однодневок — отсутствие сотрудников, значительные отклонения уровня рентабельности от средних по отрасли, регистрация юридического лица незадолго до сомнительной сделки, отсутствие упоминаний в открытых источниках.

Стоит заметить, что в роли фиктивных хозяйствующих субъектов, обладающих статусом участников коммерческого оборота, могут использоваться не только организации, но и индивидуальные предприниматели, которых условно тоже можно назвать «однодневками».

Дело в том, что государственная регистрация физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей дает им возможность участвовать в предпринимательской деятельности наравне с юридическими лицами. Поэтому для налогоплательщиков, которые нуждаются в «однодневках», в сущности, все равно – будут ли это организации или индивидуальные предприниматели.

Основным выводом из первой главы является то, что большая часть фирм, имеющих признаки «фирм-однодневок», создается «под заказ»

конкретных людей для решения их конкретных задач. Одновременно с этим существует сеть организаций, готовых предоставить услуги по временному использованию «однодневок».

В первой главе были рассмотрены коррупционные схемы с однодневками. Из них было выделено пять наиболее распространенных:

- 1) Приобретение несуществующих товаров и услуг;
- 2) Механизм завышения коммерческих расходов для увеличения налоговых вычетов по расходам;
- 3) Механизм завышения коммерческих расходов для увеличения налоговых вычетов по расходам;
- 4) Аренда персонала для снижения страховых взносов;
- 5) Механизм сокрытия финансовых доходов с целью уменьшения налогооблагаемой базы.

Из вышеперечисленного сделан вывод что, цель всех этих схем - обналечить деньги и параллельно с этим сэкономить на НДС и на налоге на прибыль организаций, что существенно вредит экономике страны.

Также в первой главе были рассмотрены признаки фирм-однодневок. Сделан вывод о том, что всего насчитывается 109 признаков недобросовестного налогоплательщика, по которым налоговые органы могут выявить фирму-однодневку. По результатам анализа всех признаков выявлены закономерности, на основании которых можно разделить все признаки на три группы:

- 1) Признаки выявляемые на этапе регистрации компании;
- 2) Признаки, выявляемые на этапе постановки на налоговый учет;
- 3) Признаки выявляемые в ходе деятельности компании.

Из самых явных можно выделить следующие признаки фирмы-однодневки, занесенные в таблицу 1.

Таблица 1 – Основные признаки фирм-однодневок

№	Признак
1	Массовый адрес регистрации, по которому 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 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)
13	Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в едином государственном реестре юридических лиц
14	Отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, о местонахождении складских, производственных, и торговых площадей

В ходе исследования определено, что налоговые органы требуют от компаний должной осмотрительности в выборе контрагентов по средствам запроса учредительные документы и выписки из ЕГРЮЛ. Однако, однодневка может существовать несколько лет и осуществлять операции на небольшие суммы, платить налоги. Перед сделкой, для которой она создана, однодневка представляет компании максимальное количество всевозможных документов, подтверждающих чистоту своей деятельности, вплоть до

рекомендательных писем и справок об отсутствии долгов перед бюджетом. А после сделки превращается в классическую однодневку, то есть налоги не платит, декларации не сдает.

Таким образом, с помощью фирм-однодневок совершаются по крайней мере, четыре нелегальных действия, которые вредят экономике страны:

- 1) Бесконтрольный вывод наличных денег.
- 2) Возможность собственникам получать любые суммы из чистой прибыли в удобное время, минуя при этом обложение доходов НДФЛ и налогом на прибыль.
- 3) Уклонение от уплаты страховых взносов за работников.
- 4) Минимизация платежей в бюджет – налог на прибыль, НДС и НДФЛ.

Также большой интерес представляет анализ того, как государство ведет борьбу с фирмами-однодневками.

Во второй главе были рассмотрены меры, предпринятые государством против фирм-однодневок и выделены три самые действенные меры:

- 1) повышение требований к регистрации компании;
- 2) увеличение ответственности за создание фирмы-однодневки;
- 3) запуск системы АСК НДС-2.

В второй главе была проанализирована статистика количества фирм-однодневок за 8 лет и сделан вывод, что количество фирм однодневок снизилось с 1.8 млн. в 2011 году до 186.9 тыс. в 2019 году.

Была сделана эконометрическая модель зависимости процента от поступления НДС, НДФЛ и налога на прибыль к ВВП от количества фирм-однодневок. Из данной модели сделан вывод, что количество фирм однодневок действительно влияет на собираемость таких налогов как НДС, НДФЛ и налог на прибыль. По результатам модели сделано несколько выводов:

- 1) 73% поступлений налогов НДС к ВВП зависит от количества фирм-

однодневок, увеличение фирм однодневок на 1000 шт. уменьшает процент налоговых поступлений отношения от НДС к ВВП на 0,0006 %.

2) 45% поступлений налогов НДС к ВВП зависит от количества фирм-однодневок, увеличение фирм однодневок на 1000 шт. уменьшает процент налоговых поступлений отношения от налога на прибыль к ВВП на 0.00043%.

3) 79% поступлений налогов НДС к ВВП зависит от количества фирм-однодневок, увеличение фирм однодневок на 1000 шт. уменьшает процент налоговых поступлений отношения от НДС к ВВП на 0.00013 %.

Также во второй главе была проанализирована теневая экономика РФ, и сделан вывод что, в России по-прежнему остается большая доля теневого сектора, а это означает, что сокращение числа фирм-однодневок до минимума не означает, что проблема полностью искоренена, недобросовестные предприниматели по-прежнему действуют в криминальном бизнесе, но они переключили свое внимание с противоправных действий в отношении государства на противоправные действия в отношении других компаний и банков, а многие участники хозяйственного оборота, использующие юридические лица для спорных операций, научились соблюдать критерии, по которым ФНС выделяет фирмы-однодневки.

Проанализировав данные исследования, можно сделать вывод, что основным фактором, определяющим масштаб теневой экономики в России, является коррупция, а также избыточное государственное регулирование и высокие налоги, от которых бизнес стремится «уйти в тень» и выплачивать зарплаты в конвертах.

Прямые и косвенные меры государства против фирм однодневок действительно снизили количество фирм однодневок и увеличили собираемость налогов. Но также есть и негативные стороны борьбы с фирмами-однодневками, это растущее давление на бизнес, усложнение налогового и финансового учета на предприятиях и рост "коррупционного

налога”. В России по-прежнему остается большая доля теневого сектора. Это говорит о том, что сокращение числа фирм-однодневок до минимума не означает, что проблема полностью искоренена. Недобросовестные предприниматели по-прежнему действуют в криминальном бизнесе, просто они переключили свое внимание с противоправных действий в отношении государства на противоправные действия в отношении других компаний и банков, а многие участники хозяйственного оборота, использующие юридические лица для спорных операций, научились соблюдать критерии, по которым ФНС выделяет фирмы-однодневки.

Заключение. В результате проведенного исследования было определено, что фирмами-однодневками называют организации, чья деятельность не направлена на ведение хозяйственной деятельности с целью получения прибыли, они создаются, только с целью уклонения от уплаты налогов и мошеннических операций. Также было выявлено что, фирмы – однодневки не представляют отчетность в налоговые органы, либо представляют «нулевую» отчетность, имеют официальных учредителей, указанных в учредительных документах, и реальных «теневых», которые руководят юридическим лицом и обладают необходимыми материальными ресурсами.

Выяснено, что «черными» фирмами налоговые органы называют «однодневки», обладающие явными признаками, свидетельствующими об их фиктивности, «серые» фирмы налоговые органы тоже относят к «однодневкам», но их отличие от «черных» фирм состоит в имитации внешнего благополучия, т.е. в создании видимости того, что организация осуществляет деятельность.

В ходе работы было выявлено что, существует три способа создания фирмы однодневки. Первый способ заключается в учреждении дочерней компании.

Второй способ создать «однодневку» – зарегистрировать ее на некое физическое лицо, которое одновременно станет руководителем организации

и ее главным бухгалтером. Регистрация на физическое лицо может быть зарегистрировано с согласием гражданина в качестве индивидуального предпринимателя за вознаграждение, или как результат потери или хищения паспорта.

Третий способ — приобрести готовую фирму-однодневку у специальных людей. Также сделан вывод что, для создания фирм-однодневок могут использоваться не только организации, но и индивидуальные предприниматели, которых условно тоже можно назвать «однодневками».

Контакты с однодневками чреваты для налогоплательщиков следующими негативными последствиями:

- отказ в налоговом вычете входного НДС;
- отказ в признании расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли;
- начислением пеней и штрафов.

Чтобы обезопасить себя от фирм однодневок, следует обратить внимание на следующие моменты.

1. При заключении договора необходимо ознакомиться с уставом компании-контрагента. В лучшем случае, следует запросить выписку о лицензиях, которые есть у фирмы в распоряжении на ведение соответствующих видов деятельности.
2. Осуществлять запрос свидетельства о регистрации и постановке на учет в налоговом органе.
3. Также стоит обращать внимание на любые материалы о коммерческой деятельности агента: рекламные листовки, коммерческие предложения, каталоги. Особое значение могут иметь письменные рекомендации от других партнеров или солидных учреждений, с которыми он ранее сотрудничал.
4. Проведение ежеквартальных сверок взаиморасчетов позволяет не только подтвердить свою добросовестность в глазах налоговых органов, но и отслеживать своевременность исполнения

договорных обязательств.

5. Также рекомендуется при выборе контрагентов учитывать и сумму сделки.

В результате анализа мер государства, можно сделать вывод, что ФНС полностью реформировала систему налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. Компании были сгруппированы с учетом их специализации и потенциальных налоговых рисков, характерных для той или иной отрасли экономики. Стала внедряться новая форма работы с ними - налоговый мониторинг. В отличие от традиционных проверок этот инструмент подразумевает онлайн-взаимодействие компаний с ФНС на основе удаленного доступа к информационным системам и отчетности.

Налоговые службы благодаря мониторингу имеют возможность в режиме реального времени отслеживать миллионы операций без запроса документов и выезда сотрудников. Это обеспечивает не только точность налогового контроля, но и своевременную уплату налогов и сборов.

В стране был запущен переход на "бесконтактное" налоговое администрирование. Самым успешным в этой сфере стал проект по самозанятым. У таких граждан появилась возможность платить налоги без всякой отчетности через мобильное приложение, "Мой налог", разработанное Федеральной налоговой службой. За год эксперимента, который проходил в четырех регионах, в приложении зарегистрировались свыше 330 тыс. человек. Более 67% ранее не декларировали доходы от предпринимательской деятельности. Количество чеков, пробитых через мобильное приложение, превысило 37,5 млн. Самозанятые уплатили более одного миллиарда рублей налога.

Обобщая вышесказанное можно сделать вывод, что ФНС была проведена большая работа по реформированию и цифровизации налоговой системы. Количество фирм однодневок снизилось с 1.8млн. в 2011 году до 186.9 тыс. в 2019 году. Самыми действенными в борьбе с Фирмам-

однодневками, по нашему мнению, можно выделить три меры, принятые государством:

- 1) повышением требований к регистрации компании;
- 2) увеличение ответственности за создание фирмы-однодневки;
- 3) запуск системы АСК НДС-2.

Можно отметить, что самая эффективная мера - это запуск системы АСК НДС-потому, что она позволяет автоматически сопоставлять сведения о покупках и продажах налогоплательщиков, выявлять расхождения в представленных декларациях по НДС и направлять налогоплательщикам требования о представлении уточненных сведений. Тем самым компании, уклоняющиеся от уплаты налогов, тут же становятся видны налоговой.