

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский политехнический университет Петра
Великого»

Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли
Высшая школа государственного и финансового управления

УДК 334

Директор ВШГиФУ,
д.э.н, профессор
_____ Д. Г. Родионов
«__» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА БАКАЛАВРА

на тему:

Законодательные меры по пресечению деятельности «фирм-однодневок»

Направление: **38.03.04** - «Государственное и муниципальное управление»

Выполнил студент гр. 437334/0104 _____ Д.К. Рябовол

Руководитель,
к.э.н., доцент, доцент _____ А.Н. Левенцов

Нормоконтролер
к.э.н., доцент, доцент _____ Д.С. Леонтьев

Санкт-Петербург 2017

MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE

RUSSIAN FEDERATION

Federal public autonomous educational institution of the higher education

«Peter the Great St. Petersburg Polytechnic University»

Institute of Industrial Management, Economics and Trade

Graduate School of Industrial Management and Economics

UDC 334

Director of the GSoPaFM,

Ph.D. in Economics, Professor

_____ D. Rodionov
«____» _____ 2017

GRADUATION WORK OF BACHELOR

on subject:

Legislative measures to curb the activities of "one-day firms"

Field of study: **38.03.04** – «State and Municipal Management»

Done by a Student of Group 437334/0104 _____ D. Ryabovol

Supervisor,

Candidate of Economic Sciences,

Docent, Associate Professor

_____ A. Leventsov

Standard control,

Candidate of Economic Sciences,

Docent, Associate Professor

_____ D. Leontiev

Saint-Petersburg 2017

РЕФЕРАТ

50 стр., 9 рис., 17 источников

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО, «ФИРМЫ-ОДНОДНЕВКИ»,
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГОВ,
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА, ЕДИНЬЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР.

Объектом исследования являются «фирмы-однодневки» на территории Российской Федерации.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование деятельности «фирм-однодневок» и мер их законодательного регулирования.

Был рассмотрен процесс развития предпринимательства на территории России, определены его основные отличительные черты.

Проанализированы «фирмы-однодневки», их деятельность, схемы применения, цели и последствия использования.

На основе изученных источников предпринимательского права обозначен процесс осуществления правового регулирования предпринимательства.

Были рассмотрены методы борьбы с «фирмами-однодневками» на местном и зарубежном уровнях, а также проблемы противодействия им.

Разработаны меры, способствующие улучшению качества противодействия «фирмам-однодневкам»

ABSTRACT

50 pages, 9 pictures, 17 resources

ENTREPRENEURSHIP, "ONE-DAY FIRMS", LEGAL REGULATION, DENIAL TO TAXES, FEDERAL TAX SERVICE, UNIFIED STATE REGISTER

The object of the study are "one-day firms" in the territory of the Russian Federation.

The purpose of the final qualifying work is to study the activities of "one-day firms" and measures of their legislative regulation.

The process of development of entrepreneurship in the territory of Russia was considered, its main distinctive features were defined.

"One-day firms", their activities, schemes of application, purposes and consequences of use are analyzed.

Based on the studied sources of entrepreneurial law, the process of implementing the legal regulation of entrepreneurship is indicated.

Methods of combating "one-day firms" at the local and foreign levels, as well as the problems of counteraction to them, were considered.

Measures have been developed to improve the quality of counteraction to "one-day firms"

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	9
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	11
1.1 Сущность предпринимательства и его формы	11
1.2.Понятие «фирмы-однодневки», ее сущность и цели создания ...	17
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «ФИРМ-ОДНОДНЕВОК»	23
2.1. Правовое регулирование предпринимательства в России	23
2.2. Борьба с деятельностью «фирм-однодневок»	31
2.3. Существующие проблемы в процессе противодействия «фирмам-однодневкам».....	40
3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ МЕР ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ «ФИРМАМ-ОДНОДНЕВКАМ»	43
3.1 Предложения по повышению качества воздействия законодательных мер на деятельность «фирм-однодневок».....	43
3.2 Предполагаемый эффект от предложенных мероприятий	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	47
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	49

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы: в современном обществе ежегодно создается огромное количество фирм-однодневок. Одной из главных целей их деятельности является уклонение от налогообложения. Бюджет страны теряет большую часть дохода, также часть этих средств уходит в заграничные страны. Это негативно сказывается на государственной экономике.

Цель работы: исследование деятельности «фирм-однодневок» и мер их законодательного регулирования.

Задачи:

- Рассмотреть процесс становления предпринимательства и развития «фирм-однодневок»

- Исследовать деятельность «фирм-однодневок»

- Проанализировать законодательную базу

- Разработать меры по повышению эффективности законодательных мер по противодействию «фирмам-однодневкам»

Методы исследования:

- анализ

- синтез

- обобщение

- сравнение

- индукция

Объектом исследования данной работы являются «фирмы-однодневки» на территории Российской Федерации.

В первом разделе работы будут рассмотрены теоретические основы возникновения и развития предпринимательства, исследована сущность предпринимательства и его формы, проанализировано понятие «фирмы-однодневки», ее сущность и цели создания. Во втором разделе проанализирована деятельность «фирм-однодневок», рассмотрено правовое регулирование предпринимательства в России, исследованы методы борьбы с деятельностью «фирм-однодневок», выявлены существующие проблемы в процессе противодействия «фирмам-однодневкам». В третьем разделе разработаны меры по повышению эффективности законодательных мер по противодействию «фирмам-однодневкам», выдвинуты предложения по повышению качества воздействия законодательных мер на деятельность «фирм-

однодневок», рассмотрен предполагаемый эффект от предложенных мероприятий.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

1.1 Сущность предпринимательства и его формы

Предпринимательство – это форма экономической деятельности, рассчитанная на получение систематической прибыли в процессе организации собственного бизнеса, подразумевающая финансовые риски и материальную ответственность [1].

Направление деятельности предпринимательства может быть любое. Например, производство, коммерция, услуги. Предприниматель анализирует рынок товаров и услуг и предлагает свои товары или услуги.

Российское предпринимательство развивалось на протяжении следующих этапов:

1. Берет начало с Киевской Руси и продолжается до 1917 года.

Предпринимательство зародилось в Киевской Руси в торговой форме и в виде промыслов. Первыми предпринимателями были мелкие торговцы и купцы. Значительный рывок в развитии предпринимательства получило при Петре I (1689-1725гг.), а также после принятия реформы 1861 года. Начинается строительство железных дорог, распространяется акционерная деятельность. Свой вклад в развитие и переустройство промышленности вносит иностранный капитал.

В 90-е годы XIX века в России окончательно сложилась индустриальная база предпринимательства. В начале XX века предпринимательство обретает массовость в России, предприниматель формируется как собственник. Попутно начинает развиваться акционерно-паевая форма предпринимательства, образуется рынок рабочей силы, начинают свою деятельность частные акционерные банки. К сожалению, революция 1917 года внесла свои поправки, уничтожив результаты труда многих поколений предпринимателей. После этих событий берется курс на ликвидацию рыночных связей. Многие крупные предприятия национализированы.

2. Период новой экономической политики (1921-1926гг) внес некоторое оживление в предпринимательскую деятельность. НЭП не подразумевал полного поворота к рыночной экономике. Это была политика некоторой либерализации экономической жизни. К концу 20-х годов был совершен переход к тотальным командно-административным методам воздействия на экономику и отказ от рыночных отношений. В этот период русское предпринимательство

прерывается на 60 лет до середины 1980-х, когда начинается перестройка.

3. Третий этап становления российского предпринимательства начинается во второй половине 80-х годов. На данном этапе различают несколько периодов.

Первый период (1986 – 1989) являлся периодом становления современного российского предпринимательства. В это время принимается ряд законов, которые реабилитируют предпринимательскую деятельность: "Об индивидуальной трудовой деятельности", "О государственном предприятии (объединении)", "О кооперации в СССР".

Второй период (1990 – 1992) продолжил дальнейшее расширение правовой базы предпринимательской деятельности и стремительный рост торгового и финансового предпринимательства. Создаются крупные биржевые и коммерческие банковские структуры. Принимаются такие законы как: "О предприятиях и предпринимательской деятельности", "Об основных началах разгосударствления и приватизации предприятий", "Об общих началах предпринимательства граждан в СССР".

Третий период (1992 – наше время) ознаменовался периодом полной реабилитации частной собственности и массовой приватизации государственных предприятий [2].

У предпринимательской деятельности можно выделить следующие особенности:

- самостоятельная деятельность дееспособных граждан;
- инициативная деятельность, направленная на реализацию своих способностей;
- рискованной характер предпринимательства;
- продолжительный процесс, направленный на систематическое извлечение прибыли;
- законная деятельность, осуществляемая как физическими, так и юридическими лицами, с целью производства товаров, их реализацией другим субъектам рынка, выполнения работ и оказания услуг.

Субъектами предпринимательской деятельности являются:

- граждане РФ;
- граждане иностранных государств;
- объединение граждан.

Статус предпринимателя возможно получить только после прохождения государственной регистрации юридического или

физического лица. Без получения данной регистрации предпринимательская деятельность не может осуществляться [3].

Достижение цели является результатом деятельности любого предпринимателя. Основными целями предпринимательской деятельности можно назвать:

- получение прибыли от вложенных средств и осуществления деятельности;
- удовлетворение спроса общества, либо отдельных его групп на поставку определенных товаров и услуг;
- накопление новых средств для роста предприятия.

Для достижения целей предпринимательской деятельности необходимо решение комплекса задач, например, таких как обеспечение материалами, поиск источников финансирования и партнеров, маркетинговые стратегии и реклама.

Принципы предпринимательского права - это его основополагающие начала [4]. Основными принципами предпринимательского права могут быть названы следующие:

1. Принцип свободы предпринимательской деятельности. Закреплен в ст. 8, 34 Конституции РФ: "Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности". Свое развитие данный принцип нашел в ГК РФ, в других законодательных актах.

2. Принцип единого экономического пространства. Иными словами, "свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств" на всей территории Российской Федерации. Он также относится к числу конституционных (ст. 8, 74 Конституции РФ). По необходимости, для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей могут вводиться ограничения в соответствии с федеральным законом.

3. Конституционный принцип признания многообразия форм собственности, юридического равенства форм собственности и равной их защиты. Закреплен в ст. 8 Конституции РФ. Из данного принципа следует, что законодательством не могут устанавливаться какие-либо привилегии или ограничения для субъектов, ведущих предпринимательскую деятельность с использованием имущества, находящегося в государственной, муниципальной или частной собственности.

4. Принцип поддержания конкуренции и недопущения экономической деятельности, направленной на монополизацию и недобросовестную конкуренцию (ст. 8, 34 Конституции РФ).

5. Принцип законности. В первую очередь, предпринимательская деятельность должна осуществляться при строгом соблюдении требований законодательства. Также, необходимо чтобы государством была обеспечена законность правовых актов, законность деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, регулирующих предпринимательство.

6. Принцип государственного регулирования предпринимательской деятельности. Государственное регулирование экономики и предпринимательства осуществляется в каждом государстве. Формы и методы данного регулирования определяются политическими условиями, уровнем экономического и социального развития, историческими традициями, национальными особенностями и другими факторами [5].

На предпринимателя возложены все риски деятельности предприятия и полная ответственность. Он получает за это вознаграждение, размер которого значительно выше, чем оплата наемного труда. Риск - это возможность потерь в ходе предпринимательской деятельности. Риски и ответственность являются обратной стороной независимости и самостоятельности. Возможность получать высокий доход является главной мотивацией для организации бизнеса.

Основные черты предпринимательства:

1. Планирование деятельности предприятия. Предприниматель должен осознавать, что помимо независимости в управлении предприятием, на него возложена полная ответственность за свои решения. Для успешного управления ему необходимо знать нюансы рыночных отношений, а также иметь практические навыки действий.

2. Риск предпринимательской деятельности. Каждый бизнес связан с риском. В предпринимательстве возможность рисков должна быть просчитана. Задача предпринимателя – минимизировать риск, просчитав обстоятельства, составив прогнозы, резервные планы действий на случай непредвиденных обстоятельств. Чем тщательнее осуществляется планирование, тем меньше вероятность возникновения неблагоприятных ситуаций.

3. Предпринимательство основано на постоянной деятельности. Предпринимателю необходимо управлять бизнесом. Данное управление должно производиться по принципу построения эффективного процесса деятельности предприятия во всех необходимых сферах. Процессы деятельности должны быть бесперебойными.

Особенностью успешной предпринимательской деятельности является постоянный рост и развитие предприятия. Степень развития предприятия определяется увеличением прибыли. Прибыль – разность между доходами (выручкой от деятельности) и расходами на обеспечение возможности деятельности предприятия. Развитие предприятия может происходить при определенных возможностях – благоприятных стечениях обстоятельств.

В зависимости от направления деятельности предпринимателя и путей получения прибыли, различают следующие виды предпринимательской деятельности:

1. Государственное предпринимательство – экономическая деятельность, которая осуществляется на предприятии, учрежденном государственными органами.

2. Торговая, коммерческая деятельность. Основной вид предпринимательской деятельности в России. Предприниматель выполняет роль продавца готовых товаров, купленных у производителей и продающий товар потребителю по добавленной цене, в которую вложены все издержки деятельности и заложена прибыль. Предприниматель тесно взаимодействует с поставщиками товаров. Деятельность предпринимателя заключается в обмене товара на деньги. Сферой деятельности являются магазины, рынки, аукционы, оптовые базы и т.д. Успех деятельности зависит от оперативного реагирования на изменение потребительского спроса. Предпринимательство главным образом зависит от настроений потребителя.

3. Производственное предпринимательство. Связано с производством товаров. В ходе деятельности, средства производства используются для производства информации, товаров и услуг, других ценностей, предназначенных для продажи заинтересованным лицам, либо обменянным на другие ценности. Эта сфера в России мало развита, поскольку требует серьезных вложений, высокой квалификации предпринимателей и имеет массу рисков. Наличие более легких путей заработка также не способствует развития производственной деятельности.

4. Финансовое предпринимательство. В этом виде предпринимательства в качестве предмета предпринимательской деятельности выступают деньги, предусмотренные для обращения внутри страны, либо валюта. Финансовое предпринимательство охватывает все виды финансовых операций, например, такие как кредитование, обмен валют, операции с акциями. Предпринимательская финансово – кредитная деятельность осуществляется через банки,

кредитные кооперативы и т.д. Регулирует деятельность организаций Центробанк, а также нормативные документы министерства финансов.

5. Страхование предпринимательство. Является наиболее рискованным видом деятельности. Оно зависит от множества обстоятельств. Предприниматель – страховщик собирает страховые взносы, а взамен обязуется компенсировать расходы страховщика в случае возникновения страхового события. Чем меньше возможность риска, тем меньше страховой взнос. Доход страховщика складывается из сумм, оставшихся при отсутствии страховых событий по окончании срока страхования.

6. Посредническая предпринимательская деятельность. Предприниматель организует процесс обмена товара на деньги, являясь связующим звеном между производителем и потребителем товара. Посредническая деятельность осуществляется через брокерские конторы, снабженческие организации, биржи. Выгода от посреднической деятельности складывается из добавленной стоимости, заложенной посредником в продаваемый товар, которая включает все риски деятельности и прибыль посредника.

Классификация предпринимательской деятельности по организационно – правовому статусу:

- предприятие может быть организовано без образования юридического лица, в форме частного предприятия, общества с ограниченной ответственностью, фермерского хозяйства;

- по масштабам производства и количеству работников, предприятие может быть малым, средним и большим;

- при организации малого предприятия, предприятие должно представлять юридическое лицо. В качестве юридического лица оформляются так же владельцы смешанного товарищества, открытого, либо закрытого акционерного общества, совместного предприятия;

- по отношению к собственности, предприятие может владеть индивидуальной собственностью, без применения наемного труда. Собственность может быть частная и государственная. По количеству собственников предприятие может быть частным, семейным, коллективным, смешанным;

- по отраслевому принципу предприятия квалифицируют в зависимости от принадлежности к какой – либо структуре деятельности – транспорт, связь, энергетика, текстиль, и т.д.;

- по признаку территориального расположения, предприятие может быть районным, сельским, городским, региональным, национальным, зарубежным.

Сделка является основной формой сотрудничества в предпринимательской деятельности. Сделка – действие или любая договоренность между предпринимателями, основанная на реализации коммерческого интереса предпринимателей. Результат сделки – достижение коммерческой цели, получение выгоды. Сделка считается состоявшейся после подписания договора. Договор составляется в определенном формате, который зависит от формы сотрудничества предпринимателей.

Формы сотрудничества предпринимателей:

- в сфере финансовых отношений, отношения между предпринимателями сводятся к факторингу, либо к трансферту;
- в производственной сфере: совместные предприятия, лизинг, лицензирование;
- в сфере товарообмена: бартерные сделки, встречные поставки;
- в сфере торговли отношения могут осуществляться в виде обычных сделок, форвардных сделок, экспортные, импортные сделки, и т.д.

Перспективная и эффективная деятельность предприятий возможна при наличии качественной предпринимательской среды, сочетающую в себе рыночную систему отношений и гарантию прав и свобод предпринимателя. Предпринимательская среда – экономическая ситуация в обществе. Она обусловлена государственной политикой в области предпринимательства, действиями местной власти, экономическими особенностями конкретного региона. Показателем благополучия экономической среды является количество появляющихся предприятий за какой — либо период.

1.2.Понятие «фирмы-однодневки», ее сущность и цели создания

«Фирма-однодневка» – это термин, который используется для организаций, создающихся только с целью уклонения от уплаты налогов и мошеннических операций. Такие фирмы занимаются различными видами деятельности лишь «на бумаге». Целью их создания является сокращение налогов для их партнеров, а также воровство государственных средств [6].

По последним данным численность компаний, имеющих какие-либо признаки «фирмы-однодневки», сократилась с более чем 1,7 млн в 2011 году до 650 тыс. в январе 2016 года. Несомненно, доля потенциальных «фирм-однодневок» в общей численности зарегистрированных компаний снизилась за 5 лет с 45 до 15%. Число

«фирм-однодневок» сокращается по причине ужесточения законодательства по регистрации юридических лиц и автоматизации Федеральной налоговой службой контроля за процессами уплаты НДС.

Фирма-однодневка - организация, которая не платит положенные налоги, при этом предоставляя возможность получения вычетов и расходов своим клиентам.

«Фирму-однодневку» можно распознать по следующим признакам:

- адрес регистрации – массовый, т.е. по нему зарегистрировано несколько налогоплательщиков (более 10);

- фирма не расположена по своему юридическому адресу;

- фирма не имеет собственных складских помещений и основных средств;

- у фирмы и ее контрагентов счета расположены в одном банке;

- должностные лица фирмы не связаны с ее деятельностью;

- фирма не платит налоги, либо перечисляет минимальные платежи; фирма зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью;

- фирма не сдает в налоговую инспекцию отчетность, либо сдает нулевую отчетность.

Также, следует уделять внимание таким деталям как:

- отсутствие документов, подтверждающих полномочия представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- 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;

- отсутствие документов, подтверждающих полномочия руководителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;

- отсутствие информации о контрагенте. Например, отсутствие рекламы в СМИ, рекомендаций партнеров, сайта контрагента;

- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, о местонахождении складских, производственных, и торговых площадей;

- отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в едином государственном реестре юридических лиц.

Наличие таких признаков является показателем высокой степени риска определения подобного контрагента налоговыми органами как

«фирмы-однодневки», либо же проблемного, а сделки, совершаемыми с таким контрагентом, сомнительными.

Использование схемы с участием «фирмы-однодневки» сводится к искусственному включению их в цепочку хозяйственных связей. При этом незаконная цель достигается в результате согласованных противоправных действий налогоплательщика и подконтрольной ему "фирмы-однодневки". Формально, она обособлена от налогоплательщика, однако, как показывает практика, на деле это не соответствует действительности [7].

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

Существуют регулярно использующиеся «фирмы-однодневки». После окончания их срока жизни, они заменяются новыми. Документы таких фирм применяются для подтверждения расходов и вычетов по НДС.

На рисунке 1.1 приведена общая схема использования «фирмы-однодневки».

Рассмотрим негативные последствия взаимодействия с «фирмой-однодневкой». Если при проверке будет выяснено, что контрагент проверяемой компании является «фирмой-однодневкой», то сделка с ним будет признана направленной на получение необоснованной налоговой выгоды. К таким действиям относится включение в состав расходов по налогу на прибыль оплаты по договору с «фирмой-однодневкой», а также отнесение к вычетам НДС по операциям с такой фирмой. При этом затраты по сделке исключаются из налоговой базы по налогу на прибыль, а отнесение к вычетам НДС признается незаконным действием. При обнаружении налоговым органом факта наличия взаимоотношений с «фирмой-однодневкой», будут доначислены налоги и выставлено требование об уплате штрафа и пени.

Чтобы избежать подобных последствий необходимо при выборе нового контрагента, особенно когда совершается крупная сделка, проявить должную осмотрительность и убедиться в надежности партнера, что он не относится к «фирмам-однодневкам».

В первую очередь нужно запросить у контрагента документацию, не отнесенную к коммерческой тайне:

- устав организации;
- свидетельство о государственной регистрации организации;

- свидетельство о постановке организации на учет в налоговом органе по месту ее нахождения;
- решение об назначении руководителя организации;
- лицензию, при условии, что контрагент осуществляет лицензируемую деятельность;
- бухгалтерскую отчетность за год, предшествующий году заключения сделки.

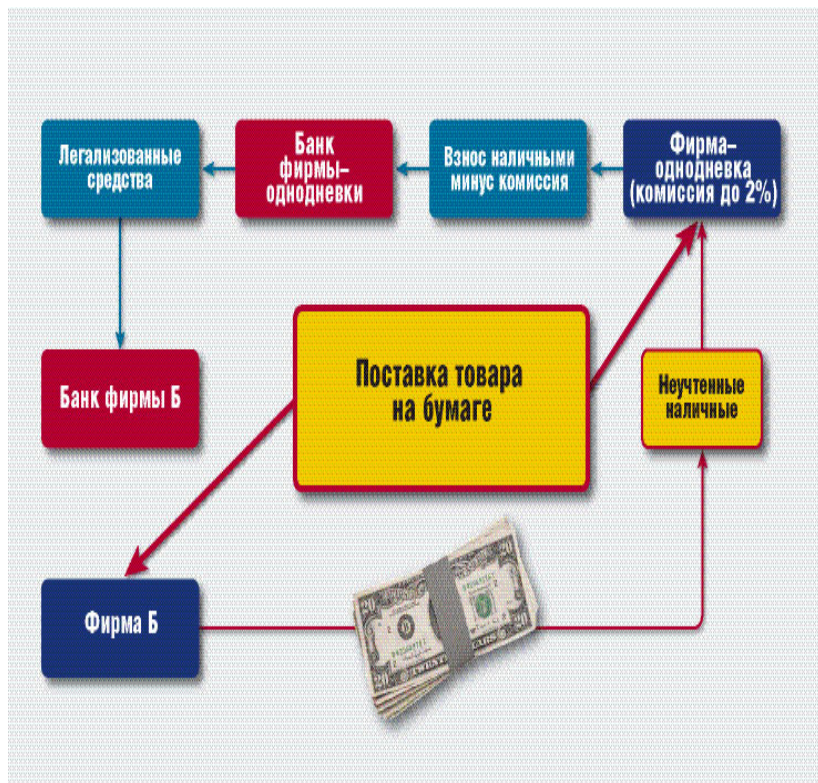


Рисунок 1.1 – Схема использования «фирмы-однодневки»

Далее, следует проверить полученную информацию, с помощью сервисов, размещенных на сайте ФНС.

В 2011г. в России насчитывалось около 1,7–1,8 млн предприятий, которые не вели реальной деятельности, а на конец 2015г. эта цифра уменьшилась до 1 млн. В 2016 г. в России 650 000 юридических лиц

были исключены из Единого государственного реестра юридических лиц по решению налоговых органов, так как больше года они не предоставляли отчетность и у них отсутствовали операции по счетам. По данным ФНС, в 2016 г. такие компании составляли 83% организаций, исключенных из реестра по разным причинам. Например, из-за самоликвидации, слияния или присоединения, по решению ФНС [8].

ФНС отмечает, что проверяющие стали активно использовать для разоблачения схем данные бухучета и отчетности однодневок. По мнению налогового управления, этим способом нужно пользоваться чаще, так как он действенный. Под особое внимание проверяющих попали следующие бухгалтерские формы: баланс: показатели «Основные средства», «Оборотные активы», «Дебиторская задолженность»; отчет о финансовых результатах: показатели «Выручка», «Управленческие расходы», «Себестоимость продаж»; отчет о движении денежных средств: показатели «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей и иных аналогичных платежей», «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги». Теперь фиктивность сделок контролеры доказывают путем анализа сведений, которые содержатся в бухгалтерской отчетности.

На практике это выглядит следующим образом. В ходе выездной проверки налоговики обнаружили сомнительный договор купли-продажи строительного оборудования. Расходы по налогу на прибыль и вычет НДС по данной сделке организация учла в полном объеме. Контролеры решили, что поставщик — однодневка. Так как у контрагента массовый юридический адрес, общехозяйственные расходы отсутствуют и налоги он уплачивает в минимальном размере. В декларации по налогу на прибыль спорного поставщика отражены только косвенные расходы. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, составили 0 рублей. Стоимость реализованных товаров равна нулю. Выручка от реализации покупных товаров составила 0 рублей. Нулевые показатели свидетельствуют о том, что спорный поставщик не покупал и не продавал оборудование, которое было предметом договора купли-продажи [9].

ФНС считает, что некоторые нулевые показатели в бухгалтерской отчетности контрагента свидетельствуют об отсутствии реальной хозяйственной деятельности. Факт хозяйственной жизни — это сделка, событие, операция, которые оказывают влияние на финансовое положение организации и финансовый результат ее деятельности или движение денег. Контрагент, который занимается

перепродажей товаров, должен отразить в бухгалтерском учете их себестоимость в отчете о финансовых результатах. А в отчете о движении денежных средств — поступления, которые были получены от их реализации, при условии, что покупатель их оплатил. В декларации по налогу на прибыль контрагент должен отразить прямые расходы, выручку от реализации покупных товаров и т. д. Если эти показатели равны нулю, то инспекторы считают, что организация не приобретала товар и не продавала его третьим лицам. Такой же логики придерживаются и суды. Инспекторы на местах уже пользуются рекомендациями своего руководства и тщательно анализируют бухгалтерские показатели контрагентов.

Как пример позитивной судебной практики по «фирмам – однодневкам» можно привести следующую ситуацию. Проверяющие исследовали бухгалтерскую отчетность сомнительного контрагента и пришли к выводу, что в действительности спорной сделки не было. Также, при обыске по месту жительства генерального директора проверяемой компании сотрудники правоохранительных органов обнаружили и изъяли печать поставщика. В результате суд учел эти доказательства и вынес решение в пользу контролеров.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ «ФИРМ-ОДНОДНЕВОК»

2.1. Правовое регулирование предпринимательства в России

Предпринимательские отношения — это отношения в обществе, которые регулируются предпринимательским правом. Они складываются в ходе реализации предпринимательской деятельности. В том числе, это отношения, связанные с государственным регулированием предпринимательской деятельности. Предпринимательское законодательство выражается в комплексном регулировании многообразия отношений между лицом, которое осуществляет предпринимательскую деятельность и иными элементами предпринимательской деятельности, услуг и работ предпринимательской деятельности, государственными органами власти и потребителями товаров и услуг. Из этого следует, что предпринимательское право состоит из норм различных отраслей права: конституционного, трудового, финансового, гражданского, административного, таможенного, экологического и т.д [10].

Источники предпринимательского права – это нормативные правовые акты, положения которых регулируют взаимодействия, связанные с предпринимательской деятельностью. Предпринимательскую деятельность регулирует множество нормативных правовых актов. Их можно разделить по уровню и виду органов, которые их издали. Юридическая сила нормативного акта зависит от того, каким органом он был принят. По признаку юридической силы, нормативные правовые акты, которые регулируют отношения в сфере предпринимательской деятельности подразделяются на:

- на законы (Конституция РФ, федеральные законы, федеральные конституционные законы.);
- подзаконные нормативные акты: указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, акты федеральных комиссий, министерств, Центрального банка РФ;
- законы и иные нормативные акты законодательных и исполнительных органов субъектов РФ.

Источниками предпринимательского права также являются решения Конституционного Суда РФ. Они уточняют нормативное содержание статей закона, преодолевают противоречия, возникающие между нормами разных законов, закрепляют содержание современных норм права и т.п. Большую важность имеют постановления Президиума, письма Высшего Арбитражного Суда и Верховного Суда РФ. Они разъясняют и комментируют использование нормативных

правовых актов. Нормативные правовые акты низкого уровня могут применяться в том случае, когда их нормы не вступают в противоречие с актами уровня выше.

Нормативные правовые акты, регулирующие предпринимательскую деятельность распределяются на четыре группы:

1. Упорядочивает внутренние аспекты предпринимательской деятельности: порядок учреждения субъекта предпринимательской деятельности, организации труда, управления и т.д.

2. Определяет вертикальные отношения: между органами государственной власти и органами местного самоуправления, включая законодательные и исполнительные органы власти субъектов РФ и субъектами предпринимательской деятельности.

3. Регламентирует отношения между субъектами предпринимательской деятельности и иными субъектами рыночной экономики, которые образуют ее инфраструктуру. К примеру, таких как страховые компании и банки.

4. Регламентирует отношения между субъектами предпринимательской деятельности и их партнерами, связанными с ее реализацией: покупателями, поставщиками и перевозчиками.

Также, источниками предпринимательского права могут выступать международные договоры РФ и нормы и общепризнанные принципы международного права. Если международным договором РФ установлены правила, отличающиеся от национального законодательства, то применяются нормы международного договора.

Конституция РФ гарантирует свободу и правовую защиту предпринимательской деятельности. Они включают в себя:

- свободное использование имущества и способностей для предпринимательской деятельности;

- свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств;

- неприкосновенность частной собственности;

- свободу экономической деятельности;

- владение, пользование и распоряжение землей и другими природными ресурсами;

- гарантированность и защиту прав и свобод;

- равенство перед законом и судом.

Также, в пункте 1 статьи 1 Гражданского Кодекса РФ для участников предпринимательской деятельности закреплено равенство участников регулируемых отношений, неприкосновенность собственности, свободу договора, недопустимость вмешательства кого-либо в частные дела, беспрепятственное осуществление гражданских

прав, обеспечение восстановления нарушенных прав и их судебной защиты.

При осуществлении деятельности предпринимателя его свобода реализуется через вступление в договорные отношения с другими участниками рынка. В этом случае договор рассматривается как основное правовое средство, выражающее производственные и товарообменные операции. Заключая договор с другими участниками рынка, предприниматель с его помощью реализует произведенный им товар, услугу или работу. Также, используя договор предприниматель организует собственную хозяйственную деятельность. Примером может служить аренда помещения для своей деятельности, взятие кредита в банке и т.д. Предприниматели заключают договор свободно. Использование принуждения не допускается. Исключения составляют случаи, предусмотренные законодательством, а также добровольно принятые обстоятельства. Стороны могут заключать договор, как предусмотренный законом, так и не предусмотренный законом или иными правовыми актами, а также договор, в котором содержатся элементы различных договоров. Стороны самостоятельно определяют условия договора по своему усмотрению. Исключение – случаи, когда условия предписаны законом. Взаимное равенство сторон – основа договорных отношений. Стороны, вне зависимости от воли других лиц, принимают решение – заключать договор или нет.

Таким образом, осуществляя свою деятельность, предприниматель волен заключать любые виды договоров, руководствуясь получением прибыли как цели своей деятельности.

Лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, помимо прав, несут обязанности публичного характера. Такие как:

- соблюдение Конституции РФ и законов;
- уплата законно установленных налогов и сборов;
- сохранение природы и окружающей среды;
- недопущение экономической деятельности, направленной на монополизацию и недобросовестную конкуренцию.

В процессе реализации предпринимательской деятельности обязанности предпринимателей сводятся к следующим основным аспектам:

- исполнение обязательств перед контрагентами согласно договорам в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона, иных правовых актов, а при отсутствии таких условий и требований — в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями, включая реализацию потребителям продукции, не причиняющей вреда здоровью;

– возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства;

– предприниматели - участники хозяйственных обществ, товариществ и т.д. несут обязанности, предусмотренные их учредительными документами;

– предприниматель, выступающий в качестве работодателя, обязан: предоставлять работникам работу, согласно трудовому договору; обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда; обеспечивать работников инструментами, оборудованием, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей; обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности; выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с ТК РФ, коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами; обеспечивать бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей; осуществлять обязательное социальное страхование работников в порядке, установленном федеральными законами; возмещать вред, причиненный работникам в связи с исполнением ими трудовых обязанностей, а также компенсировать моральный вред в порядке и на условиях, которые установлены ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ.

Право собственности на имущество является основой осуществления предпринимательской деятельности. Это говорит о том, что собственник имеет право владения, пользования и распоряжения своим имуществом. В статье 209 ГК РФ устанавливается, что собственник имеет право по своему желанию осуществлять в отношении имущества, которое ему принадлежит любые действия, которые не противоречат закону и иным правовым актам и не нарушают права и охраняемые законом интересы иных лиц, в том числе передавать в собственность свое имущество другим лицам, оставаясь собственником, право владения, пользования и распоряжения имуществом, распоряжаться им иным образом, отдавать в залог и обременять его другими способами. Граждане, являющиеся предпринимателями, некоммерческие и коммерческие организации, кроме государственных и муниципальных предприятий, а также учреждений, которые финансируются собственником, обладающие имуществом на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, считаются собственниками имущества. Необходимым

условием осуществления предпринимательской деятельности является наличие имущества. При осуществлении предпринимательской деятельности совместно, участники должны объединить имущество, которое передается юридическому лицу в собственность, в общее без определения долей собственности или без их определения. Согласно правилам ведения бухгалтерского учета, имущество организации должно быть отражено в ее бухгалтерском балансе, представляющим собой данные об активах - средствах организации и пассивах - источниках этих средств и является юридической формой отделения от имущества других субъектов предпринимательской деятельности [11].

Осуществляя свою деятельность, предприниматель имеет право действовать на российском внутреннем рынке, а также заниматься внешнеэкономической деятельностью за рубежом. Регулирование внешнеэкономической деятельности предпринимателя осуществляется многими нормативными правовыми актами. Основу среди них составляют:

– Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле". Он регламентирует валютные операции, связанные с осуществлением предпринимателем импортной и экспортной деятельности;

– Таможенный кодекс РФ. В нем содержится перечень норм, которые регламентируют средства и методы организации соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, ограничения и запреты, возникающие при перемещении транспортных средств и товаров через таможенную границу.

Государственное регулирование предпринимательской деятельности - целенаправленная деятельность соответствующих законодательных и иных органов, которые используя системы различных форм и методов обеспечивают достижение поставленных целей и решение важных социальных, экономических и других задач в процессе регламентации хозяйственных отношений.

Государство выполняет следующие функции в процессе регулирования предпринимательской деятельности:

1. Защита экономического правопорядка.
2. Распределение и перераспределение через бюджет доходов между отраслями и регионами.
3. Формирование хозяйственных целей и сроков их достижения.
4. Стимулирование через дотации или субсидии обеспечения развития предприятий и отраслей в заданном направлении.

5. Контроль за соблюдением хозяйственного законодательства.

Государственное регулирование выражается в следующих формах:

1.Планирование. Заключается в организационной деятельности компетентных органов государства по постановке целей и выбору, определению приоритетов, выработке мероприятий.

2.Прогнозирование. Выражается в подготовке прогнозов о возможном состоянии экономики и возможных путях ее развития.

3.Денежная политика. Заключается в налогах, ценах, кредитовании.

4.Антимонопольное регулирование. Особое внимание уделяется защите рыночных основ, созданию рыночных условий для конкуренции.

Выделяются следующие способы государственного регулирования:

1. Административно-распорядительные. Действуют на основе авторитета государственной власти и включают в себя меры разрешения, предупреждения и запрета.

2. Экономические. Их использование обусловлено применением экономических регуляторов: цены, финансовых средств (кредитование, льготы, бюджетные инвестиции), налогов.

Несоблюдение обязанностей субъектами предпринимательской деятельности влечет за собой ответственность в соответствии с законодательством РФ. Например, при игнорировании исполнения договоров, загрязнении окружающей среды, нарушении прав собственности иных субъектов, реализации продукции, причиняющей вред здоровью потребителя, нарушении антимонопольного законодательства, граждан, занимающийся осуществлением предпринимательской деятельности без образования юридического лица, несет ответственность по обязательствам имуществом, которое ему принадлежит, исключая имущество, на которое в соответствии с законом взыскание не может быть обращено.

Отличительной чертой товарищества является полная имущественная ответственность товарищей имуществом, являющимся их личным, по обязательствам товарищества, в то время как участники общества не могут нести имущественной ответственности, так как они несут риск убытков в размере своих вкладов, которыми является собственность общества. Общество как юридическое лицо само несет ответственность.

Законодательством РФ предусматривается приостановка до устранения допущенных нарушений деятельности предпринимателя, нарушающего правила предпринимательской деятельности. Также, за нарушение условий, которые прописаны в лицензии на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности предприниматель может быть ее лишен.

Так как отношения между субъектами предпринимательской деятельности и лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность, регулируются комплексно, деятельности в зависимости от видов правонарушений применяются меры финансовой, гражданско-правовой, административно-правовой, уголовно-правовой и других видов ответственности.

Гражданско-правовая ответственность отображается в применении к лицу, которое нарушил обязательства, мер имущественного характера: уплата неустойки, возмещение убытков и др. При совершении предпринимателем административного проступка, который предусмотрен в КоАП РФ, применяется административно-правовая ответственность в виде предупреждения или же уплаты штрафа. Уголовно-правовая ответственность, которая реализуется только в судебном порядке, применяется при совершении преступлений, указанных в УК РФ. Например, за незаконное предпринимательство. К уголовной ответственности привлекаются только конкретные физические лица (должностные лица, индивидуальные предприниматели). Юридическое лицо не может быть привлечено к уголовной ответственности.

Государство и его органы могут вмешаться в деятельность предпринимателя только по основаниям, установленным законодательством и в пределах своих полномочий.

В соответствии с ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" проводятся плановые проверки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей не чаще, чем раз в три года. Предметом таких проверок является соблюдение в процессе осуществления деятельности требований, установленных муниципальными правовыми актами, обязательных требований, в том числе соответствие обязательным требованиям данных, содержащихся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности.

Проводить внеплановую проверку юридического лица и индивидуального предпринимателя возможно на основании:

– истечения срока исполнения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем ранее выданного предписания об устранении выявленного нарушения обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами;

– поступления в органы государственного надзора или органы муниципального контроля обращений и заявлений граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о следующих фактах:

а) нарушении прав потребителей; возникновении угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда окружающей среде, растениям, животным, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

б) возникновении угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда окружающей среде, растениям, животным, безопасности государства, угрозы чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

в) причинении вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, безопасности государства, а также возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Предприниматель вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными актов государственных и иных органов, нарушающих охраняемые законом его права и интересы и не соответствующих законодательству.

Осуществление разрешения споров, которые связаны с предпринимательской деятельностью, производится во внесудебном и судебном порядке. Внесудебный порядок имеет широкую область применения в случае, когда между сторонами заключен договор. Он позволяет сторонам достичь компромисса без обращения в судебные органы путем переговоров, процесс проведения которых оговорен в договоре. В судебном порядке основную часть составляют предпринимательские споры. Они разрешаются арбитражными судами. В судах общей юрисдикции рассматриваются споры, которые возникают в случае, если у одной из сторон отсутствует статус юридического лица или индивидуального предпринимателя, независимо от характера спорных отношений. На практике, большинство из них связано с защитой прав потребителя.

Особую значимость для предпринимателей имеют управленческие отношения с органами государственной власти, которые связаны с контрольной функцией государства в сфере

предпринимательской деятельности. Она заключается в контроле за соблюдением:

- законодательства о налогах и сборах;
- законодательства по техническому регулированию, стандартизации и сертификации;
- законодательства о ценах и ценообразовании;
- законодательства, регулирующего деятельность на рынке ценных бумаг;
- антимонопольного законодательства и законодательства о конкуренции;
- законодательства в сфере природопользования;
- законодательства, регулирующего бухгалтерский учет и аудит;
- законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

Контрольная функция государства выражается в форме нормативных правовых актов. Характерной чертой является обязательность их выполнения со стороны предпринимателей. Однако, органы государственной власти и местного самоуправления могут осуществлять деятельность, прямо уполномоченную нормами права, регламентирующими их компетенцию.

2.2. Борьба с деятельностью «фирм-однодневок»

Использование в своей деятельности «фирм-однодневок» является одним из самых распространенных способов для получения налоговой выгоды на сегодняшний день, несмотря на то, что он предполагает высокие риски.

Правительство РФ уделяет вопросу «фирм-однодневок» большое внимание. Так, в январе 2011 года Дмитрий Анатольевич Медведев высказался о сложившейся ситуации так: «Фирмы-однодневки, которые раньше использовались только для обналичивания денежных средств, сейчас превратились в один из каналов, при помощи которых чиновники получают деньги. Нести ответственность за фирмы-однодневки должны не только те, кто их использует, но и те, кто дал паспорт».

7 февраля 2011 года Правительством был внесен законопроект № 497961-5 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (об уголовной ответственности за образование коммерческой организации в целях совершения преступления)». 7 декабря 2011 года Президент подписал законопроект, благодаря которому в УК РФ появились новые статьи 173.1 и 173.2, которые

значительно увеличили ответственность создателей однодневок. Например, предоставление документа (паспорта) для создания фирмы-однодневки стало преступлением. К сожалению, данные меры не были действенными. По данным на 2013 год, было возбуждено лишь два дела касательно данных нововведений [12].

Начиная с 2015 года ФНС занимается глобальной перекрестной сверкой счетов-фактур по всем цепочкам контрагентов. Планируется, что благодаря этому методу традиционные «фирмы-однодневки» будут исключены из хозяйственного оборота.

В 2016 году вступило в силу законодательство, в связи с которым усложнилась процедура регистрации новых юридических лиц для учредителей, которые ранее были связаны с «фирмами-однодневками» или вносили в реестры недостоверные сведения. Также, был усилен контроль достоверности сведений, подаваемых в Единый государственный реестр юридических лиц.

В период 2015-2016гг. помимо вышеуказанного, были проведены такие изменения как:

- введена в эксплуатацию программа АСК НДС-2. Она призвана проверять данные и находить несоответствия по НДС. При обнаружении не состыковок, в подозрительную фирму направляется выездная налоговая проверка;

- инспекторы получили право при возникновении подозрений приостанавливать процесс ликвидации, реорганизации и внесения изменений в учредительные документы организации сроком на месяц;

- усложнилась смена юридического адреса. При переезде инспекторы проверяют новый адрес организации – фиктивен он или нет;

- сотрудники ФНС отмечают в реестре все недобросовестные компании [13].

На рисунке 1.2 отображены изменения в численности «фирм-однодневок» за последние 5 лет. Как мы можем наблюдать, в настоящее время их число уменьшилось по сравнению с показателями 2011-2012 годов. Это говорит о том, что государство ежегодно совершенствуется в сфере противодействия деятельности «фирм-однодневок».

Несомненно, каждое государство ведет борьбу с «фирмами-однодневками». Обмен опытом между странами всегда был. 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.

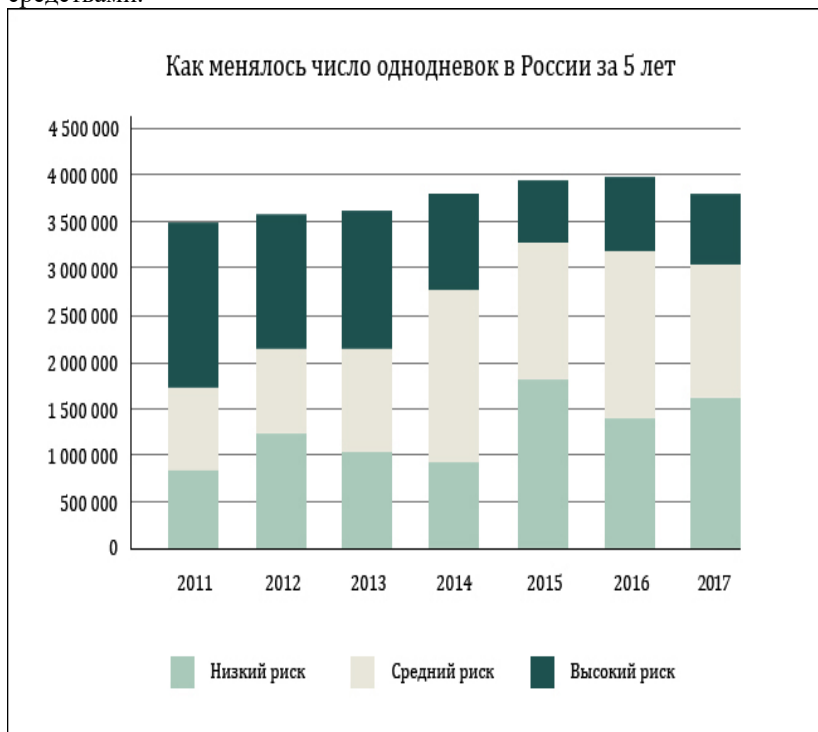


Рисунок 1.2 – Как менялось число однодневок в России за 5 лет

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 государственной 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 [14].

Рассмотрим реестр на примере. Зайдем на официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>. На нем представлены различные услуги и большой объем самой разнообразной информации, связанной с налогами. На рисунке 1.2 представлено главное меню сайта.

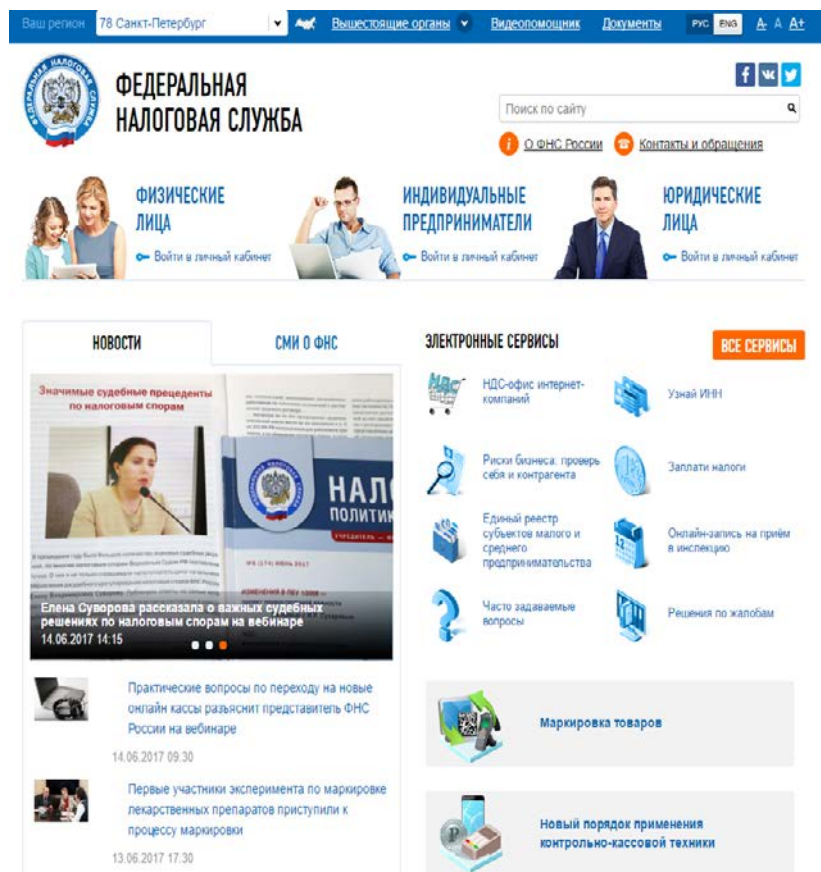


Рисунок 1.2 – Главное меню ФНС

Далее рассмотрим предлагаемые сервисы. Например, с помощью сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента», продемонстрированном на рисунке 1.3. Доступ к нему может получить каждый гражданин в любое время суток при наличии выхода в Интернет. Данный сервис призван отображать информацию о

зарегистрированных фирмах, о фирмах с неблагоприятными характеристиками «фирм-однодневок» и т.д.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

ВСЕ СЕРВИСЫ



НДС-офис интернет-компаний



Узнай ИНН



Риски бизнеса: проверь себя и контрагента



Заплати налоги



Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства



Онлайн-запись на приём в инспекцию



Часто задаваемые вопросы



Решения по жалобам

Рисунок 1.3 - Сервисы ФНС

На главном экране рассматриваемого сервиса расположено окно поиска сведений о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств, которое можно увидеть на рисунке 1.4. Для примера, введем в строку номер ИНН такой известной компании как "КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ". В результате поиска, мы получаем информацию, представленную на рисунке 1.5. Исходя из нее мы можем сделать вывод, что компания «КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ» официально зарегистрирована в Едином государственном перечне юридических лиц. Также, имеется возможность скачать и посмотреть Выписку из Единого перечня государственной регистрации юридических лиц о конкретном юридическом лице/индивидуальном

предпринимателе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью.

Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств

Сведения размещаются в соответствии с положениями пункта 8 статьи 6 [Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ](#) и [приказом Минфина России от 5 декабря 2013 г. № 115н](#).

Выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, можно получить [здесь](#).

КРИТЕРИИ ПОИСКА

Юридическое лицо	Индивидуальный предприниматель/КФХ
Поиск по:	☒ ОГРН/ИНН ☐ Наименованию юр. лица
ОГРН или ИНН:	7720075330

ВВЕДИТЕ ЦИФРЫ С КАРТИНКИ

Цифры с картинки: *



- Для поиска сведений о юридическом лице необходимо выбрать опцию "Юридическое лицо" и ввести ОГРН или ИНН этого юридического лица либо указать наименование и (опционально) регион места нахождения;
- Для поиска сведений об индивидуальном предпринимателе или крестьянском (фермерском) хозяйстве нужно выбрать опцию "Индивидуальный предприниматель/КФХ" и ввести его ОГРНИП или ИНН либо указать ФИО и регион места жительства.
- Сведения в сервисе актуализируются ежедневно.

Очистить

Найти

ВИДЕОМАТЕРИАЛЫ



[Риски бизнеса:
проверь себя и
контрагента](#)

Рисунок 1.4 – Главный экран сервиса «Риски бизнеса»



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств

РЕЗУЛЬТАТЫ ПОИСКА

[← Вернуться к критериям поиска](#)

Выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП о конкретном юридическом лице/индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, можно получить [здесь](#).

Наименование юридического лица	Адрес (место нахождения) юридического лица	ОГРН	ИНН	КПП	Дата присвоения ОГРН	Дата прекращения деятельности	Дата признания регистрации недействительной
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОКА-КОЛА БИТВЕЛСИ СПРАЙЗ"	603002, ОБЛАСТЬ НИЖЕГОРОДСКАЯ, ГОРОД НИЖНИЙ НОВГОРОД, УЛИЦА БАУМАНА, 66.,	1025202617461	7701215046	525801001	23.12.2002		

Рисунок 1.5 – Результат поиска в реестре

Внутри сервиса «Риски бизнеса: Проверь себя и контрагента» расположено более 10 разделов:

– сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ;

– сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятии решений о ликвидации, о реорганизации, об уменьшении уставного капитала, о приобретении обществом с ограниченной ответственностью 20% уставного капитала другого общества, а также иные сообщения юридических лиц, которые они обязаны публиковать в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– сведения, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации» о принятых регистрирующими органами решениях о предстоящем исключении недействующих юр.лиц из ЕГРЮЛ;

– поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц;

– юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица;

– адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами;

– сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия (осуществления руководства) в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке;

– сведения о юридических лицах, связь с которыми по указанному ими адресу (месту нахождения), внесенному в Единый государственный реестр юридических лиц, отсутствует;

– сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года;

– сведения о физических лицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц;

– проверить наличие данных о себе и контрагенте в Банке данных исполнительных производств Федеральной службы судебных приставов.

Рассмотрим несколько из них подробнее. На рисунке 1.6 представлено поисковое окно раздела «Сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации, в том числе для государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, и внесения изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ». В любую из представленных строк можно ввести известные данные о фирме и получить информацию. Для примера, продолжим работу с "КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ". В строку ОГРН введем номер, указанный на сайте компании.. На рисунке 1.7 можно отметить, что она числится в данном реестре. При поиске по ИНН в разделе «Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц», записей найдено не было, что отображено на рисунке 1.8. Следовательно, уже исходя из этих двух запросов можно сделать вывод, что компания "КОКА-КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ" является официальной и надежной. Разумеется, анализ, приведенный мной, не является полным и носит

демонстрационный характер. Фирмам, которые опасаются новых, неизвестных контрагентов, следует проводить анализ более тщательно и полно.

Сведения обновляются ежедневно.

РЕКВИЗИТЫ ПОИСКА

Искать сведения:

☒ О юридическом лице
☐ Об индивидуальном предпринимателе

ОГРН:

Наименование юридического лица:

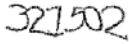
Форма поданного документа:

ИФНС, в которую был подан документ:

Период, в который был подан документ: с по

ВВЕДИТЕ ЦИФРЫ С КАРТИНКИ

Цифры с картинки:



[Обновить картинку с цифрами](#)

Рисунок 1.6 – Поисковое окно

РЕКВИЗИТЫ ПОИСКА

Искать сведения: ☒ О юридическом лице
☐ Об индивидуальном предпринимателе

ОГРН: 1025202617461

Наименование юридического лица: (пусто)

Форма поданного документа: (пусто)

ИФНС, в которую был подан документ: (пусто)

Период, в который был подан документ: (пусто)

РЕЗУЛЬТАТЫ ПОИСКА

Найдено записей: 2

Сведения о юридическом лице/об индивидуальном предпринимателе	Сведения о поданном заявлении	Сведения о представлении документов	Наименование налогового органа	Сведения о решении
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮКО-КОЛА ЗИЧБИСИ ЕВРАЗИЯ" ОГРН: 1025202617461	Форма заявления: Р14001 Вид изменений: Изменение сведений, не связанных с учредительными документами (Р14001)	Дата представления: 20.05.2017 Способ представления: В электронном виде Входящий номер: 20984А	МФН ФНС России № 15 по Нижегородской области	Вид решения: Решение о государственной регистрации. ГРН внесенной записи 2175275676268 Дата готовности документов: 29.05.2017
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮКО-КОЛА ЗИЧБИСИ ЕВРАЗИЯ" ОГРН: 1025202617461	Форма заявления: Р14001 Вид изменений: Изменение сведений, не связанных с учредительными документами (Р14001)	Дата представления: 20.06.2016 Способ представления: Почтовым отправлением Входящий номер: 9602А	МФН ФНС России № 15 по Нижегородской области	Вид решения: Решение о государственной регистрации. ГРН внесенной записи 7165275267579 Дата готовности документов: 28.06.2016

Рисунок 1.7 – Положительный результат поиска

РЕКВИЗИТЫ ПОИСКА

Фамилия:	
Имя:	
Отчество:	
Дата рождения:	ДД.ММ.ГГГГ ...
Наименование организации:	
ИНН организации:	7701215046

ВВЕДИТЕ ЦИФРЫ С КАРТИНКИ

Цифры с картинки:*



[Обновить картинку с цифрами](#)

Очистить форму

Найти

РЕЗУЛЬТАТЫ ПОИСКА

Сведения по состоянию на 13.06.2017, всего записей в реестре: 5352, найдено записей: 0

Рисунок 1.8 – Отрицательный результат поиска

2.3. Существующие проблемы в процессе противодействия «фирмам-однодневкам»

Благодаря использованию «фирм-однодневок» государственный бюджет теряет от полутриллиона до триллиона рублей. Огромная сумма, которая могла быть использована на развитие и улучшение различных отраслей страны. Как сообщает ЦБ, из официально зарегистрированных в стране 3,3 млн фирм в форме ООО, лишь 2 млн из них являются реальными.

Одной из проблем противодействия «фирмам-однодневкам» является невнимательность сотрудников налоговых ведомств. Достаточно часто они упускают из вида важную составляющую

доказательной базы, чем могут воспользоваться сомнительные фирмы и выиграть суд. Зачастую, претензии основываются на документах, подписанными неизвестными лицами. Подпись неизвестного выступает поводом для доначисления налогов. Если счета-фактуры поставщика были подписаны лицом, не указанным в учредительных документах, то инспекция примет решение об отказе в вычете по НДС. Однако, если среди нарушений обнаружена только неизвестная подпись, при условии соблюдения основных требований по оформлению документов по сделке, то суд укажет на отсутствие оснований для выводов о противоречивости или недостоверности сведений, указанных в бумагах. Счет-фактура, подписанная неизвестным лицом, не становится недействительной и не влечет за собой отказ в вычете НДС, при условии соблюдения оформления бумаг и отсутствия иных доказательств, представленных инспекторами. К сожалению, зачастую случаются подобные ложные претензии. Однако, стоит отметить, что бывают случаи обнаружения умысла и сговора. В этой ситуации сотрудникам ведомства важно суметь доказать этот умысел, неосторожность или неосмотрительность при заключении сделки. Для этого им необходимо особое внимание уделить сбору доказательств, чего, к сожалению, они не делают.

Низкая эффективность государственного противодействия «фирмам-однодневкам» связана с трудностями доказательства того, что налогоплательщику известно о допущенных нарушениях его «контрагента». Доказать же осознанность подготовки документов от лица «фирмы-однодневки» практически невозможно [15].

Недостаточный уровень правосудия и увеличивающееся количество «фирм-однодневок» привело к тому, что они оказались неотъемлемой частью экономики. Большое число бизнес-процессов основано на «фирмах-однодневках», что имеет негативные последствия, так как они изменяют условия функционирования системы. Налоги являются расходами, а «фирмы-однодневки» позволяют их избежать. Следовательно, повышается конкурентоспособность и эффективность бизнеса, который активно пользуется услугами данных фирм. Это приводит к невозможности существования легального бизнеса без использования «фирм-однодневок».

30 июня 2013 года вступила в силу поправка ФЗ “О противодействии незаконным финансовым операциям”. Она подразумевала под собой проверку данных, указанных в Едином государственном реестре юридических лиц. Так, уведомления налоговых органов организациям-налогоплательщикам отправляются

по почте на юридический адрес. В случае возвращения письма, организации будет приостановлены операции по счетам. Проблема данного метода заключалась в расхождении адресов многих легальных фирм. Юридический адрес указывается площадь, которую фирма арендует, а не тот, где организация действует, что является законным.

К сожалению, не всегда заимствование из зарубежного опыта в России имеет положительный характер. Зачастую используется определенная мера, но без учета контекста ее применения. Также, вполне возможна ситуация, когда могут использоваться абсолютно противоположные друг другу меры, однако они будут одинаково успешны. Стоит отметить, что порой эффективные меры не заимствуются в России. Например, обязательные минимальные налоги в Австрии [16].

Обширная правовая база РФ по противодействию «фирмам-однодневкам» предполагает применение мер пресекательного, предупредительного характера, а также мер ответственности, однако возникают сложности с их реализацией на практике. Для успешного противодействия «фирмам-однодневкам» следует развивать грамотное банковское регулирование. В зарубежных странах полномочия банков более широкие. Они могут отказать юридическим лицам в открытии счетов или проведении операции, если сочтут их подозрительными.

3 ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ МЕР ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ «ФИРМАМ-ОДНОДНЕВКАМ»

3.1. Предложения по повышению качества воздействия законодательных мер на деятельность «фирм-однодневок»

В целях повышения качества воздействия законодательных мер на деятельность «фирм-однодневок» выдвигаются следующие предложения:

1. Усложнение процедуры регистрации юридических лиц

На сегодняшний день процедура регистрации юридического лица крайне проста. Государство стремится к развитию малого и среднего бизнеса, однако это также является плодородной почвой для развития «фирм-однодневок». На рисунке 1.9 представлена наглядная схема процедуры регистрации.

В Федеральном законе «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», в частности в 9 статье, указано, что регистрирующий орган не проверяет предоставленные сведения на достоверность[17]. Более того, данная проверка не осуществляется на протяжении всего процесса регистрации. Помимо этого, регистрирующий орган не имеет права требовать дополнительные сведения, не указанные в ФЗ.

Также, стоит отметить, что процедура регистрации юридического лица занимает пять дней. В течение такого периода времени проверка предоставленных сведений будет в большинстве своем поверхностной.

Для усложнения процедуры регистрации юридических лиц с целью снижения количества «фирм-однодневок», следует расширить полномочия регистрирующего органа. В частности, необходимо закрепить в данном ФЗ необходимость тщательной проверки представляемых сведений, разработать этапы и параметры ее прохождения. Также, следует внести поправку, позволяющую регистрирующему органу требовать дополнительные сведения о будущем юридическом лице, с целью решения спорных вопросов, касающихся его добросовестности.

Говоря о сроках рассмотрения документов, то следует отметить, что срок рассмотрения документов и их проверки следует увеличить до 8 рабочих дней (при нехватке этого срока на практике, следует его увеличить).



Рисунок 1.9 – Процедура государственной регистрации

2. Разработка перечня характеристик «фирмы-однодневки».

Среди огромного количества фирм, ведущих свою деятельность на территории РФ, очень сложно выявить «фирму-однодневку». Предприниматель может начать сотрудничество с «фирмой-однодневкой», даже не догадываясь, что она таковой является. Это может повлечь за собой различные неприятные последствия. Сейчас существует много характеристик «фирмы-однодневки», какие-то дублируют друг друга, какие-то дополняют. Создание единого перечня характеристик «фирмы-однодневки» позволит обобщить и изменить при необходимости уже существующие.

Стоит отметить, что характеристики должны максимально точно отображать суть «фирмы-однодневки», чтобы избежать возникновения спорных ситуаций с обычными фирмами.

На основе данного перечня сотрудники ФНС смогут выявлять «фирму-однодневку» в процессе ее создания, либо в ходе дальнейшей проверки. На основе количества совпадений фирмы с описанием «фирмы-однодневки» необходимо создать список, исходя из которого будут осуществляться проверки – чем больше совпадений, тем раньше должна начаться проверка.

Исходя из изученного материала, мною предлагается следующий перечень характеристик «фирмы-однодневки»:

- регистрация на массовом адресе;
- отсутствие собственных складских помещений и основных средств;
- отсутствие связи должностного лица фирмы с ее деятельностью;
- минимальные налоговые платежи, либо их отсутствие;
- минимальный размер уставного капитала;
- отсутствие информации о регистрации в едином государственном реестре юридических лиц.

Представленный перечень не является полным, однако на мой взгляд, он включает основные характеристики, присущие «фирмам-однодневкам».

3.2. Предполагаемый эффект от предложенных мероприятий

Как было сказано ранее, большое количество юридических лиц так или иначе используют «фирмы-однодневки». С каждым годом схемы их использования становятся все более изощренными.

За последние годы государство ввело некоторые методы противодействия «фирмам-однодневкам». Например, процесс регистрации дополнился новыми основаниями для отказа: руководитель, чья компания была исключена из Единого государственного реестра юридических лиц в течение трех лет не может стать учредителем фирмы.

Стали чаще проверяться реорганизуемые фирмы. Собственнику необходимо подтверждать, что фирма не имеет долгов и прошла налоговую проверку. Согласно данным ФНС, по сравнению с 2015г в 2016г число компаний, прекративших работу из-за реорганизации снизилось на 40,3%. Возможно, такие показатели связаны с кризисом и

с чисткой реестра. На протяжении 2016г в Единый государственный реестр юридических лиц было внесено сведений о создании компаний на 2% больше, по сравнению с показателями 2015г. Также, по решению ФНС 83% среди прекративших свою работу фирм были исключены из реестра, а в 2015г данный показатель составлял 53,7%. 2016 год ознаменовался годом «генеральной уборки» в Едином государственном реестре юридических лиц.

К сожалению, элементы незаконной деятельности могут подстраиваться под любые условия. Для незаконных операций стали выбираться компании, давно зарегистрированные, с активными движениями по счетам. Большое распространение получило приобретение подобных компаний. Важным элементом является многолетняя история, ведь такая фирма легко войдет в схему использования «фирмы-однодневки».

Я считаю, что предложенные мной методы должны улучшить ситуацию с «фирмами-однодневками», которая происходит в нашей стране на данный момент. Со временем, число «фирм-однодневок» должно пойти на убыль, равно как и количество незаконных налоговых операций, которые осуществлялись с их помощью.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«Фирмы-однодневки» - одна из самых острых проблем современного государства. Их использование стало крайне популярным в различных незаконных действиях нечистых на руку граждан. Ежегодно бюджет государства недосчитывает огромные суммы, которые могли быть потрачены на развитие и поддержку субъектов страны и ее граждан.

Таким образом, в процессе работы были выполнены поставленные задачи:

- рассмотрено предпринимательство, его формы, отличительные черты и особенности;

- исследовано понятие «фирм-однодневок», цели их создания, статистика их численности, способы определения «фирмы-однодневки» от обычной фирмы, последствия использования «фирм-однодневок»;

- проанализировано правовое регулирование предпринимательства, источники предпринимательского права, основные аспекты;

- выявлены методы борьбы с «фирмами-однодневками», рассмотрен портал федеральной налоговой службы;

- выделены проблемы в процессе противодействия «фирмам-однодневкам»;

- разработаны меры по повышению качества воздействия законодательных мер по противодействию «фирмам-однодневкам»; выдвинуты предложения о будущем эффекте от предложенных мер.

Стоит отметить, что государство пытается применять различные меры по противодействию деятельности «фирм-однодневок». Пробуются как простые меры, такие как формирование и публикация «черных» списков фирм, так и более сложные, такие как создание различных процедур контроля деятельности.

К сожалению, организаторы «фирм-однодневок» тоже развиваются, придумывая разнообразные способы обхождения государственного контроля.

Однако, как показывает практика, государственные меры противодействия все же вносят свой вклад в борьбу с «фирмами-однодневками» не смотря на хитрость оных. Ежегодно, раскрывается

большое количество «фирм-однодневок», а также граждан, активно их использующих. За что к ним применяются различные меры наказания.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Справочный портал Калькулятор, статья «Предпринимательство как вид экономической деятельности» [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.calc.ru/Predprinimatelstvo-Kak-Vid-Ekonomicheskoy-Deyatelnosti.html> (дата обращения: 01.05.17).
2. Фонд знаний «Ломоносов», статья «Этапы развития предпринимательства в России» [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.lomonosov-fund.ru/enc/ru/encyclopedia:0131330:article> (дата обращения: 03.05.17).
3. Портал www.Grandars.ru, статья «Предпринимательское право и предпринимательская деятельность» [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.grandars.ru/college/pravovedenie/predprinimatelskoe-pravo.html> (дата обращения: 03.05.17).
4. Портал Центр креативных технологий, статья «Принципы предпринимательского права» [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.inventech.ru/lib/pravo/pravo-0007/> (дата обращения: 03.05.17).
5. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.constitution.ru/> (дата обращения: 03.05.17).
6. Портал Audit-it, статья «Фирма-однодневка» [Электронный ресурс]. - URL: https://www.audit-it.ru/terms/taxation/firma_odnodnevka.html (дата обращения: 07.05.17).
7. Портал Зеленцова и партнеры, статья «Фирмы однодневки и обналичивание средств» [Электронный ресурс]. - URL: <http://zelencova.pro/фирмы-однодневки-и-обналичивании-сре/> (дата обращения: 07.05.17).
8. Статья «Фирмы однодневки: проблемы выявления и ликвидации» Никонов М.А [Электронный ресурс]. - URL: www.fa.ru/projects/mnsk/5mnsk/5mnsk/.../Никонов%20М.А.pdf (дата обращения 10.05.17).
9. Портал Финансовый директор, статья «Судебная практика по фирмам-однодневкам» [Электронный ресурс]. - URL: <https://fd.ru/articles/158213-sudebnaya-praktika-po-firmam-odnodnevkam-qqq-16-m10> (дата обращения: 07.05.17).
10. Портал Studme.org, статья «Источники предпринимательского права» [Электронный ресурс]. - URL: http://studme.org/33071/pravo/istochniki_predprinimatelskogo_prava#23 (дата обращения: 09.05.17).

11. Портал Studme.org, статья «Имущественная основа предпринимательской деятельности» [Электронный ресурс]. - URL: http://studme.org/33073/pravo/imuschestvennaya_osnova_predprinimatelskoy_deyatelnosti#39 (дата обращения: 09.05.17).
12. Портал Уголовный эксперт, статья «Уголовная ответственность за создание фирм-однодневок» [Электронный ресурс]. - URL: <http://ugolovnyi-expert.com/firmy-odnodnevki-ugolovnaya-otvetstvennost/> (дата обращения: 10.05.17).
13. Портал Эксперт Online, статья «Уроки борьбы с однодневками» [Электронный ресурс]. - URL: <http://expert.ru/expert/2011/07/uroki-borbyi-s-odnodnevkami/> (дата обращения: 10.05.17).
14. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 09.05.17).
15. Научная электронная библиотека КиберЛенинка, статья «Основные проблемы выявления получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды» [Электронный ресурс]. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-problemy-vyyavleniya-polucheniya-nalogoplatelschikami-neobosnovannoy-nalogovoy-vygody> (дата обращения: 10.05.17).
16. Статья «Правовые способы борьбы с фирмами – однодневками» [Электронный ресурс]. - URL: <http://projects.f.a.ru/mnsk3/data/Fac-Ur/PPGiAP/Heycheva.pdf> (дата обращения: 10.05.17).
17. Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения: 11.05.17).