

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Борьба с фирмами - однодневками как одно из ключевых направлений  
борьбы с уходом от налогов**

**Научный руководитель – Попонова Наталия Андреевна**

***Сапунова Анастасия Романовна***

*Студент (специалист)*

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

Актуальность выбранной темы объясняется повсеместным применением фирм-однодневок для различных махинаций, в том числе - ухода от налогов и отмывания денег.

Схемы с использованием фирм-однодневок - на данный момент наиболее распространенная форма ухода от уплаты налогов. Число юридических лиц, потенциально являющихся «фирмами-однодневками», на начало 2015 г. составляло около 1 млн. При этом общее число коммерческих компаний составляет в России более 4,1 млн. Иными словами, четвертая часть зарегистрированных компаний не приносит реальный вклад в экономику, не платит налогов, является частью преступных схем [2].

В процессе написания работы были детально изучены такие вопросы, как: понятие «фирма-однодневка», применяемые способы их выявления, ответственность за создание таких фирм. На основе полученных данных были выявлены проблемы борьбы с данной схемой уклонения от уплаты налогов. По результатам рассмотрения «слабых мест» противодействия этому явлению были выдвинуты предложения по изменению политики в области борьбы с фирмами-однодневками.

Согласно письму ФНС РФ, под «фирмой-однодневкой» в самом общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации, и т. п. [3]

На сегодняшний день борьбу с этим явлением, к сожалению, нельзя назвать эффективной. В Уголовном Кодексе Российской Федерации даже не упоминается о существовании такого понятия. Сотрудники налоговых органов в ходе камеральных и выездных налоговых проверок пытаются выявлять такие фирмы, но сбор доказательственной базы достаточно трудоемок и малоэффективен и фактически направлен на борьбу с покупателями теневой услуги с применением «фирмы-однодневки», а не с самими такими фирмами.

Основные трудности заключаются, прежде всего, в неэффективной организации взаимодействия налоговых органов с другими государственными органами, недостатке технических средств, высококвалифицированных трудовых ресурсов, невысокой организации труда, а главное - в отсутствии эффективных технологий и законодательных механизмов воздействия на налогоплательщиков.

Кроме того, существенной проблемой является то, что на этапе камерального контроля для борьбы с «фирмами-однодневками» недостаточно предусмотренных законодательством функций и мероприятий налогового контроля. На этапе выездных проверок, как правило, устанавливается, что выявленные «фирмы-однодневки» уже давно не осуществляют деятельности и мигрировали в другие регионы со сменой директора и учредителя [1].

Помимо этого, действующее законодательство не предусматривает мер противодействия повторному появлению фирм, основной целью которых является получение необоснованной налоговой выгоды, под которой понимается неправомерное (с нарушением закона) уменьшение размера налоговой обязанности вследствие изменения налоговой базы,

получения налоговой льготы, вычета, возврата, зачета или возмещения налога из бюджета [4].

Борьба с фирмами-однодневками - многоступенчатый, сложный, дорогостоящий процесс, требующий участия высококвалифицированных кадров. Тем не менее, без противодействия данной теневой схеме невозможно достижение конечной цели налогового контроля - создание идеальной, совершенной системы налогообложения.

В качестве основных мер противодействия организациям, получившим необоснованную налоговую выгоду, можно звать следующие.

Одним из ключевых направлений является совершенствование законодательства.

Необходимо ввести в УК понятие «фирма-однодневка». Введение единых стандартов поможет сократить средства на проведения исследований. Кроме того, должна быть создана прочная правовая основа взаимодействия налоговых и правоохранительных органов.

Что касается мер, не связанных с изменением законодательства, в первую очередь необходимо создание более совершенной и простой модели проверки фирм, которая не будет снижать темпов деловой активности «честных» хозяйствующих субъектов.

Следует активно применять новые технологии для выявления организаций, получивших необоснованную налоговую выгоду, такие, например, как проверка IP-адреса налогоплательщика на предмет массовой отправки налоговых деклараций и прочей отчетности. Также необходим детальный анализ операций по расчетным счетам организаций.

Если процент выявления фирм-однодневок будет максимально приближен к 100%, то затраты на проверку контрагента будут минимальными, что приведет к удешевлению стоимости договоров, а это, в свою очередь, снизит экономические риски компаний, стоимость товаров, работ, услуг, сделает экономику страны более эффективной.

### Источники и литература

- 1) Вачугов И.В. Ограничение применения схем ухода от налогов с использованием «фирм-однодневок» как способ увеличения доходной части бюджета
- 2) Дутко Е. П. Государственный механизм борьбы с фирмами-однодневками // Молодой ученый. - 2016. - №11.- С. 714 -716.
- 3) Письмо ФНС РФ от 11.02.2010 N 3-7-07/84 «О рассмотрении обращения. . .» КонсультантПлюс [электронный ресурс] URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_98034/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98034/)
- 4) «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Рос. Федерации от 12.10.2006 N 53// Вестник ВАС РФ. - 2006. - N 12.