

Тема: Роль фирм – «однодневок» в экономике и налоговой системе России и способы борьбы с ними.

Гришин А.В., к.э.н., старший преподаватель кафедры налогов и налогообложения Финансового университета при Правительстве РФ

Фирмы – «однодневки» стали одним из наиболее негативно влияющих на экономику России явлений, возникших в 90е годы. Борьба с ними в более-менее явном виде началась с 01.07.2002 года, когда все организации обязали пройти государственную регистрацию и получить основной государственный регистрационный номер (ОГРН). Кроме того, было существенно изменено законодательство о регистрации юридических лиц, принят закон № 115 от 07.08.2011 года «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». 01 ноября 2011 года начал свою работу Росфинмониторинг. В дальнейшем был принят закон об упрощенном порядке ликвидации юридических лиц, которые не осуществляют операций по своим счетам и не представляют никакой отчетности. Все эти меры были призваны очистить экономику от недействующих юридических лиц, ужесточить контроль за финансовыми операциями и усилить возможности государства за обеспечением прозрачности в вопросах государственной регистрации юридических лиц. Однако изменились и фирмы – «однодневки», следуя принципам естественного отбора. Теперь эти компании сильно отличаются от своих коллег в конце 90х годов. И в определении того, что же все-таки есть фирма – «однодневка», заключены принципы борьбы с ними.

Опираясь на опыт эволюции фирм - «однодневок» за период с 2001 по 2011 годы, можно заключить, что в общем виде под фирмой – «однодневкой» нужно понимать юридические лица, которые участвуют в схемах уклонения от уплаты налогов.

Исходя из данного определения ключевой особенностью такой компании является цель ее использования, а именно: уход от налогов и обналичивание денежных средств. Другим важным признаком фирмы – «однодневки» является разрыв между официальными владельцами и собственниками «однодневки» и теми людьми, которые принимают решения об их использовании и получают прибыль от их деятельности. Из этого следует еще одна ключевая особенность фирмы - «однодневки» - номинальные или фиктивные директора и владельцы, на которых юридически оформлена такая компания.

Практика использования фирм – «однодневок» в различных схемах и применяемые правоохранительными органами меры борьбы с ними обусловили выделение нескольких видов фирм - «однодневок». А именно: «черные», «серые», «белые». Данное разделение является условным и обусловлено различными ролями указанных компаний в схемах уклонения от уплаты налогов. С большой долей уверенности можно говорить о том, что практически все фирмы – «однодневки» можно отнести к одной из этих трех групп.

«Черные» фирмы – «однодневки» используются для наиболее рискованных операций: снятие крупных сумм наличных, переводы на карты физических лиц для последующего обналичивания, оформление подложных документов, маскирующих хищение средств и иные

злоупотребления, без возможности провести по ним проверку, экспертизу и другие следственные действия или мероприятия налогового контроля. Такие фирмы не отвечают на запросы налоговых органов и имеют полностью подставных руководителей и владельцев (часто регистрация идет на потерянные паспорта и на лиц, которые находятся в тяжелом материальном положении). Юридические адреса у каких компаний нереальные, нет офиса. Почту также они не получают. В случае необходимости провести проверку такого юридического лица, невозможно найти какое-либо официальное лицо, которое было бы в курсе ее реальной деятельности. Остатки на счетах таких фирм обнуляются при первом подозрении в том, что их планируют проверить. Как правило, они делятся на две группы – одни живут несколько месяцев, в течение которых через них проводится колоссальные суммы, и далее их «бросают» без сдачи отчетности и уплаты налогов. Вторая группа юридических лиц сдает отчетность и даже может платить несколько тысяч рублей в месяц различных налогов и страховых взносов. В любом случае ни одно из таких юридических лиц не работает активно более 1-3 лет. Реального бухгалтерского и налогового учета по «черной» фирме - «однодневке» никто не ведет. Как правило, в контролирующие органы представляется «нулевая» бухгалтерская и налоговая отчетность.

«Серые» фирмы – «однодневки». Это компании, которые по своим признакам аналогичны «черным» фирмам – «однодневкам», однако у них уже присутствуют отдельные признаки реальной компании. Это всегда компании, по которым сдается бухгалтерская и налоговая отчетность. Однако уровень налоговых платежей крайне низкий. Как правило, имеется реальный юридический адрес, по которому отслеживается поступление корреспонденции. Главной целью использования «серой» фирмы – «однодневки» является прикрытие деятельности «белых» фирм – «однодневок» и запутывание следов, все из которых ведут к «черным» фирмам - «однодневкам» либо отсутствуют вовсе. Однако это также фирмы без реального офиса и каких-либо активов. Часто средством для обновления деятельности такого юридического лица является изменение юридического адреса и открытие нового расчетного счета. Часто такая компания может участвовать в схеме по возврату экспортного НДС. Так как такая фирма в течение 2-3 лет после создания может пройти встречную проверку и ответить на запрос. Директор и владельцы фирмы номинальные. Как правило, директор такой компании получает регулярную небольшую зарплату от лиц, которые ее используют.

«Белые» фирмы – «однодневки» относятся к той категории фирм, которые почти не отличаются от обычных законопослушных компаний. Часто такие организации с точки зрения признаков добросовестности и обоснованности налоговой выгоды защищены более серьезно, чем обычные законопослушные компании. Цель использования таких юридических лиц - обеспечение безупречной внешней обложки используемой схемы уклонения от уплаты налогов и полноценная защита клиентов этих схем от претензий проверяющих органов. Бухгалтерский и налоговый учет такой компании ведется в полном объеме, налоги уплачиваются в более значительном объеме, чем их уплачивают «серые» фирмы. Еще одним отличительным признаком является продолжительный период их использования – от 3 до 8 лет, и реальность органов управления компании, включая генерального директора, офиса, сайта в интернете и т.п.

Роль фирм - «однодневок» в современной российской экономике заключается в снижении сумм налоговых и иных обязательных платежей, а также получение бизнесом неучтенных денежных средств для финансирования текущих расходов на коррупцию, услуги в сферах, в которых

большую долю имеет наличный денежный оборот (транспорт, строительство, медиа-бизнес, розничная торговля на рынках).

Наследие 90х годов определило многие из принципов ведения бизнеса в России. Абсолютное большинство предпринимателей привыкли отвечать на повышение уровня налогов и страховых взносов использованием схем уклонения от уплаты налогов. И часто это вопрос выживания, а источник получения дополнительной прибыли. Для предпринимателей фирмы – «однодневки» продолжают оставаться простым решением сложных экономических проблем. Поэтому введение мер борьбы с «однодневками» нужно сочетать со снижением уровня налогового бремени. Оптимальным подходом для определения уровня налоговой нагрузки является моделирование бизнеса компаний различного размера, в разных регионах, в разных отраслях экономики. Налоговое бремя должно быть посильным и не приводить к банкротству компании.

Внимание к фирмам – «однодневкам» в налоговых проверках также достаточно высоко. Выявление фактов взаимоотношений с ними в последние годы занимает центральное место в перечне вопросов, которые прорабатываются при планировании и проведении выездных налоговых проверок. В связи с этим, в случае если будут введены меры, которые на законодательном уровне защитят добросовестные предприятия от фирм – «однодневок», налоговым органам придется в корне перестраивать большинство своих механизмов сбора дополнительных налогов по результатам выездных проверок. По состоянию же на 2011 год в правовом поле сложилась ситуация, при которой за деятельность фирм – «однодневок» отвечают не те, кто их создает и получает прибыль от их использования, а те предприятия, которые в силу обстоятельств заключали с ними договора и перечисляли на их счета денежные средства. Безусловно, последних можно разделить на 2 группы. Одни предприниматели делают это сознательно, однако большая часть организаций не подозревает о недобросовестности их контрагентов. Имеющаяся на 2011 год процедура, рекомендуемая правоохранными органами для подтверждения достаточного уровня осмотрительности при заключении сделки такова, что не может быть выполнена всеми, а значит доступна лишь узкому кругу компаний. Это говорит не о нежелании предпринимателей действовать осмотрительно, а об отсутствии законодательной основы для этого. Представители правоохранительных органов рекомендуют посещать офисы всех компаний – контрагентов и требовать от генеральных директоров предъявить паспорт. Однако на практике выполнение таких рекомендаций усложняет ведение бизнеса.

В п. 5, 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 года № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» насколько это возможно были аккумулированы рекомендации для судов и как следствие для налогоплательщиков рекомендации для организации мероприятий по подтверждению обоснованности налоговой выгоды.

В известном смысле слова фирмы – «однодневки» - это следствие высокого налогового бремени и наличия целого ряда необходимых для бизнеса расходов, которые нельзя официально проводить. Поэтому бороться с фирмами – «однодневками» нужно начинать с причин их появления и использования.

Способы борьбы с фирмами - «однодневками» должны в полной мере учитывать специфику бизнеса по их использованию. По состоянию на 2011 год в России создана хорошая основа для введения полноценных инструментов борьбы с фирмами – «однодневками».

Среди мер по борьбе с фирмами – «однодневками» можно выделить следующие.

1. Создание механизма ограничения правоспособности физических или юридических лиц создавать юридические лица и выступать в роли единоличного исполнительного органа юридического лица (генерального директора). Целесообразно использовать судебный порядок по заявлению органов следствия или органов прокуратуры. Условиями ограничения прав на участие или директорство в юридических лицах может быть доказанный факт участия такого лица в управлении или использовании юридического лица в качестве фирмы – «однодневки». Введение такой меры требует серьезной проработки и внесения поправок в целый ряд нормативных актов.
2. Введение уголовной ответственности за организацию каналов обналичивания денежных средств, включая введение ответственности за создание и работу на «обнальных площадках».
3. Введение ответственности номинальным директорам, которые оформляют на себя компании, которые в дальнейшем используются как фирмы - «однодневки». Директор юридического лица, открывший счет в банке, должен понимать, что несет личную ответственность за те платежи, которые проходят через его расчетный счет. Банки должны сделать все, чтобы удостовериться в том, что счетом компании управляет уполномоченное лицо. Практика использования номинальных директоров должна быть прекращена.
4. Создание единой по России базы как потерянных и недействительных, так и действительных паспортов и документов, удостоверяющих личность, с которой должны сверяться налоговые органы при проведении регистрационных мероприятий.
5. Создание возможностей для сбора явных доказательств личного участия уполномоченного лица в регистрационных мероприятиях при определении ответственных за ущерб от деятельности фирмы – «однодневки». Как-то: средства фото- и видеофиксации лиц, которые приходят в налоговый орган подавать документы, приходят в банк для открытия расчетного счета, приходят к нотариусу для заверения подписи на заявлении на государственную регистрацию юридического лица.
Такие доказательства могут собираться у нотариуса, в банке, в регистрирующем органе.
6. Детальная проработка нормативной базы, которая предоставит правоохранительным органам прозрачные инструменты для эффективного исполнения ими своих обязанностей.

В заключении следует привести принцип, который ведущие экономисты предлагают положить в основу борьбы со схемами уклонения от уплаты налогов. Бизнесу должно быть выгоднее платить налоги, чем использовать схемы уклонения от их уплаты. При этом размер налогов должен быть таковым, чтобы не приводить к существенному изменению финансового состояния компании в результате их полной уплаты. В нахождении этой золотой середины заключается искусство налоговой и экономической политики государства.