

# ФИРМЫ-ОДНОДНЕВКИ: ОБЕЗОПАСЬТЕ СЕБЯ ОТ ОПАСНОГО ПАРТНЕРСТВА



**Понятие фирмы-однодневки возникло еще в 90-е годы, но актуально оно и по сей день. Борьба с этим явлением ведется во всех экономических сферах, поскольку от встречи с такими фирмами не застрахован ни один честный предприниматель. Законодательные акты РФ этому термину никакого толкования не дают. Федеральной налоговой службой дано общее понятие «фирмы-однодневки», под которым понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность и зарегистрированное по адресу массовой регистрации.**

**ВАЛЕРИЙ ВЛАСОВ,**  
заместитель руководителя УФНС России по Липецкой области

ФНС России выделен ряд признаков фирмоднодневок, на которые предпринимателям стоит обращать внимание при выборе контрагента. К таким признакам относятся:

- Адрес массовой регистрации.
- Отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ.
- Отсутствие ресурсов и имущества.
- Отсутствие непосредственных контактов с контрагентами – это значит, что у директора компании-продавца должна быть возможность напрямую связаться с директором предприятия, осуществляющего закупку продукции, в момент подписания соответствующего договора.
- Нет никаких данных о месте расположения контрагента либо его филиалов – очень важный признак.
- Отсутствие документов, которые подтверждают личность и полномочия директора и официального представителя компании, с которой заключен договор.

Выпуск, а также купля-продажа вызывающих недоверие векселей, оформление финансовых кредитов и залогов без всякой поддержки.

Закупка товаров, которые производятся физическими лицами, происходит через посредников.

Задолженность за поставленные товары, услуги, работы.

Фирма не предоставляет налоговую отчетность.

Кроме того, подозрительным с точки зрения добросовестности компании является отсутствие рекламы, рекомендаций партнеров или других лиц; отсутствие сайта контрагента либо размещение его на бесплатном домене; указание на сайте в качестве контактных не городских, а мобильных телефонов; длительные отсрочки платежа; поставка крупных партий товаров без предоплаты или гарантии оплаты; отсутствие основных средств, расчетных счетов и работников по договорам гражданско-правового характера; уплата налоговых платежей в минимальных размерах; отсутствие возможности осуществления поставки товара; отсутствие персонала, собственных или арендованных транспортных средств и помещений; неоднократное снятие с учета и поставка на учет в налоговых органах в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами); «щедрость» (компания предлагает цены существенно ниже рыночных – стоимость в таких случаях указана для привлечения потенциальных жертв мошеннических операций), а также разнообразие видов деятельности.

Все это является абсолютно логичным. Ведь главная цель создания фирм-однодневок – это не реальное осуществление предпринимательской деятельности, а обналичивание или

вывод в офшоры денежных средств.

Контрагент, с которым намечается плотное сотрудничество, не должен отвечать ни одному из вышеперечисленных признаков. В противном случае, деловые контакты с такой фирмой грозят честному предпринимателю определенными рисками, связанными с хозяйственной деятельностью. К таким рискам можно отнести:

- признание договора недействительным;
- непоставка товара, неоказание услуг, невыполнение работ;
- несоблюдение сроков исполнения договора;
- ненадлежащее качество товаров, работ или услуг;
- невозврат перечисленного аванса;
- поставка товара, имущества, находящегося в залоге;
- потеря репутации у клиента,
- обвинение в участии в коррупционных схемах с целью получения необоснованной выгоды.

В процессе осуществления предпринимательской деятельности, целью которой является получение прибыли, руководитель компании всегда обязан проводить проверку порядочности своего контрагента, опираясь на признаки фирмоднодневок. Только проявив должную осмотрительность, можно избежать возможных рисков и крупных убытков, а также обеспечить себе гарантированный доход.

Прежде всего, перед заключением сделки необходимо запросить у контрагента копии учредительных документов, свидетельства о регистрации в ЕГРЮЛ, свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, необходимые лицензии, приказы, подтверждающие право руководителя подписывать документы, информацию о том, не привлекался ли он к налоговой или административной ответственности.

Федеральный закон от 01 мая 2016 года № 134 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» утвердил право налогового органа на размещение общедоступной информации о налогоплательщике в сети «Интернет». И теперь для получения необходимой информации предпринимателю нет необходимости запрашивать ее у потенциального контрагента.

Федеральная налоговая служба предоставила в распоряжение добросовестных налогоплательщиков различные интернет-сервисы, с помощью которых можно проверять контрагентов:

- Сведения о юридических лицах и ИП, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации.
- Сообщения юридических лиц, опубликованные в журнале «Вестник государственной регистрации».
- Сведения о предстоящем исключении действующих юридических лиц из ЕГРЮЛ.
- Поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц.
- Юридические лица, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.
- Адреса, указанные при регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами.
- Сведения о лицах, в отношении которых факт невозможности участия в организации установлен (подтвержден) в судебном порядке.
- Сведения о юридических лицах, имеющих задолженность по уплате налогов и/или не представляющих налоговую отчетность более года.
- Сведения о физлицах, являющихся руководителями или учредителями (участниками) нескольких юридических лиц.
- Федеральная налоговая служба не только предоставляет возможность добросовестным и ответственным налогоплательщикам проверить партнера на наличие признаков фирмоднодневок. Важнейшей задачей ФНС России является выявление таких фирм и их исключение из ЕГРЮЛ.

Большое значение для повышения

эффективности проводимой работы имеют вносимые в законодательство изменения и поправки. Так, введена в действие система АСК НДС2, которая проверяет данные представленной налоговой отчетности и находит несоответствия по НДС, которые будут тщательно проверены. При возникновении подозрений в недобросовестности налогоплательщика налоговая служба имеет право приостанавливать на месяц процедуры ликвидации, реорганизации и внесения изменений в учредительные документы.

Изменить юридический адрес организации также стало сложнее. Сотрудники налоговой службы тщательно проверяют, куда переезжает организация и не является ли эта миграция фиктивной.

Осложнил жизнь недобросовестным налогоплательщикам и закон, обязывающий предпринимателей перейти на применение онлайн-касс. Теперь вся информация о расчетах в режиме реального времени поступает в Федеральную налоговую службу, делая невозможным сокрытие полученных доходов.

В Федеральный закон №129ФЗ от 08.08.2001 «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» с 1 сентября 2017 года внесены изменения, в соответствии с которыми расширен перечень случаев исключения юридического лица из ЕГРЮЛ по решению регистрирующего органа.

До этого момента исключить организацию из Единого реестра можно было в случае наличия признаков «недействующего» юридического лица (непредставление в течение 12 месяцев отчетности и отсутствие движения по счетам). Теперь регистрирующий орган может принять решение об исключении в случаях невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, а также при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности. И если юридическое лицо в течение шести месяцев не исправит включенные в ЕГРЮЛ недостоверные сведения о себе, оно подлежит исключению из реестра. При этом, ответное заявление организации, права которой затрагивает решение об исключении юридического лица из ЕГРЮЛ, должно быть мотивированным.

Налоговая служба региона активно использует все предоставленные законодателем возможности по выявлению и исключению из ЕГРЮЛ сомнительных организаций.

Так, за период 2016-2017 гг. и 9 месяцев 2018 года Единым центром регистрации Липецкой области, функ-

ционирующим на базе Межрайонной ИФНС России № 6 по Липецкой области, в Единый государственный реестр юридических лиц внесено 5979 записей о недостоверности сведений в отношении организаций, в том числе, в 2016 году – 936 записей, в 2017 году – 2864 записи и за 9 месяцев 2018 года – 2179 записей. Также, за указанный период внесены записи об исключении из ЕГРЮЛ в отношении 4127 действующих юридических лиц, в том числе в 2016 году – 1467 организаций, в 2017 году – 1670 организаций и за 9 месяцев текущего года – 990 юридического лица.

Управление ФНС России по Липецкой области осуществляет работу не только по выявлению уже действующих «сомнительных» налогоплательщиков.

На этапе создания юридических лиц проводится тщательный анализ представленных на регистрацию документов. В случае предоставления недостоверной информации заявитель получает отказ в создании юридического лица. Насколько тщательно проводятся проверки говорит тот факт, что из 1342 заявлений о создании юридического лица, представленных в регистрирующий орган за 9 месяцев 2018 года, государственную регистрацию прошли 992 налогоплательщиков, что составляет 69% от заявленного количества.

Если в ходе проведения мероприятий по проверке достоверности сведений выявлен факт незаконного создания юридических лиц или создания организаций по поддельным документам, эта информация направляется регистрирующим органом в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовных дел по ст.ст. 173.1 и 173.2 УК РФ.

Ответственность за создание фиктивных организаций ложится на плечи номинальных учредителей и руководителей. В зависимости от тяжести преступления виновные лица могут быть оштрафованы до 500 тысяч рублей, привлечены к исправительным и обязательным работам, лишены свободы на срок до 5 лет.

За 2016-2017 гг. и 9 месяцев текущего года органами МВД России возбуждено 23 уголовных дела, по выявленным фактам, указывающим на признаки преступлений, предусмотренных ст.ст. 173.1 и 173.2 УК РФ. По 1 уголовному делу Советским районным судом г.Липецка уже вынесен обвинительный приговор в отношении граждан Михайлова А.В. и Лушина С.В. по п. «б» ч. 2 ст.173.1 УК РФ за незаконное образование юридического лица.