



Ответственность за внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах

Понятия фирмы-однодневки, фиктивной организации, подставной компании и т. п. нормативно четко не определены. Под фирмой-однодневкой в самом общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не имеющее обособленного имущества и собственных финансовых средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и имеющее массового руководителя и (или) учредителя, то есть физических лиц, являющихся руководителями и (или) учредителями множества организаций.

Такие юридические лица создаются лишь для вида и служат прикрытием для совершения преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами и имуществом, осуществления иной противоправной деятельности. Умышленное использование в хозяйственной деятельности фирм-однодневок является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения.

Регистрационные документы фирм-однодневок оформляются по поддельным или утерянным паспортам, через подставных лиц, выступающих учредителями, номинальными директорами регистрируемых фирм.

Объявления, предлагающие денежное вознаграждение за государственную регистрацию юридического лица или назначение директором организации, нередко встречаются в сети Интернет и социальных сетях.

Однако предоставлять свои персональные данные неизвестным и посторонним лицам и уж тем более подписывать какие бы то ни было документы и заявления, связанные с государственной реги-

страцией организации, не стоит, поскольку совершение данных действий без намерения реального управления юридическим лицом является преступлением, ответственность за совершение которого установлена УК РФ.

Одним из способов борьбы с созданием фирм-однодневок является возможность привлечения виновных лиц к уголовной ответственности за такие деяния. Статья 173.1 УК РФ предусматривает наказание за незаконное образование (создание, реорганизацию) юридического лица. Статья 173.2 УК РФ предусматривает наказание за использование (предоставление) документа, удостоверяющего личность, для незаконного образования юридического лица.

Мероприятия по выявлению и привлечению к ответственности лиц, совершивших преступления либо правонарушения в сфере государственной регистрации юридических лиц, проводятся налоговыми органами Псковской области на постоянной основе.

В правоохранительные органы в 2018 году направлен 31 материал, содержащий признаки преступлений по статьям 173.1, 173.2 УК РФ. По 19 материалам возбуждены уголовные дела, из которых по пяти

материалам судом вынесены обвинительные приговоры. По остальным материалам правоохранительные органы проводят проверку.

Таким образом, создание фирмы-однодневки или предоставление злоумышленникам своих персональных данных для создания фирмы-однодневки является преступлением и влечет реальное привлечение к уголовной ответственности, что является поводом задуматься, стоят ли легкие деньги судимости за уголовное преступление.

Налоговые органы Псковской области обращают внимание: в случае если физическому лицу стало известно, что на его имя без его ведома оформлено юридическое лицо, то данному гражданину следует незамедлительно обратиться в регистрирующий орган по месту нахождения юридического лица с заявлением по форме № Р34001 «Заявление физического лица о недостоверности сведений о нем в Едином государственном реестре юридических лиц», на основании которого регистрирующим органом в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) будет внесена запись о недостоверности сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ. 📄