

УДК 03.100.99

**МЕТОДИКА ВЫЯВЛЕНИЯ ФИРМ - «ОДНОДНЕВОК» КАК  
УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА**

**Н.О. Лебедев, Г.А. Портнова**

Донецкий национальный технический университет

*Была раскрыта роль фирм - «однодневок» в экономической безопасности региона, проанализированы критерии их выявления на этапах регистрации, постановки на учет в налоговой инспекции, а так же в ходе деятельности таких организаций.*

Организации по преобразованию безналичных средств в наличные денежные знаки наносят существенный ущерб финансово-экономической безопасности региона и страны в целом. Деятельность фирм - «однодневок» должна вовремя отслеживаться налоговыми органами, и наказываться согласно законодательству.

Цель статьи – раскрыть роль экономических преступлений фирм - «однодневок», а так же проанализировать критерии их выявления.

Экономические преступления, в виде нелегального обналичивания, стали появляться в 80-е годы в СССР. Тогда, преступные элементы, в результате отмены запрета на предпринимательскую деятельность, стали создавать организации, в которых осуществлялись «теневые» схемы отмывания госсредств, путем сдачи отчетности о проведенных мероприятиях, которые не были организованы. Денежные средства, полученные криминальным путем, расходовались на приобретение, например, первых видеоманитрофонов, с помощью которых проводились «закрытые» просмотры зарубежных фильмов[2]. Прибыль с проведения таких показов поступала, естественно, не в бюджет государства, а организаторам «черных» схем.

До 1995 г. деятельность исполнительных лиц, даже не конспирировалась под легальную. Юридические лица регистрировались и открыто предоставляли услуги получения или выдачи наличных денег по фиктивным финансовым документам, несмотря на нарушение установленных правил. В результате, появившейся в стране гиперинфляции, наблюдалась острая нехватка наличных средств у населения. Была остановлена деятельность, практически, всех отраслей. Большинство расчетов происходило бартером. В этот период к услугам обналичивания прибегало даже руководство госпредприятий и учреждений. Предложение по

оказанию услуг «отмывания» денежных средств стало превышать нуждаемость. Не смотря на то, что с 1995 года подобного вида деятельность являлась налоговым правонарушением, в этом «бизнесе» появилась конкуренция[1].

С началом 90-х был введен налог на рекламу, который правительством должен был пресечь один из способов получения «черного» капитала. [3] Тем не менее, реклама по поводу предоставления таких услуг была размещена в большом количестве газет и журналов, а брошюры с противозаконными схемами «обнала», где описано как не платить налоги, продавались в переходах метро [4].

«Обналичивание» денег - перевод сокрытого капитала, с целью неуплаты налогов и получения наличных средств, которые не отражены в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта. Самым распространенным способом «обналичивания» денежных средств является реализация неисполняемой сделки, целью которой служит обязанность контрагента выполнить работы, оказать услугу или поставку заказчику товарно-материальных ценностей. Основой противозаконного «обналичивания» являются подложные документы.

Учреждения, которые предоставляют подобные виды услуг, получили название фирмы - «однодневки». Такое название исходит из-за недолговременного существования такой фирмы (от 1 месяца до года), т.к., теоретически, сложно за такой короткий промежуток времени, отследить созданную организацию налоговыми органами. Их быстро открывают, производят необходимые манипуляции перевода денежных масс, и ликвидируют, не уплачивая налогов.

Налоговые органы постоянно осуществляют поиск объектов налогового контроля. С недавнего времени, они находятся в процессе выявления недобросовестных налогоплательщиков, контроль над которыми необходим в первую очередь. Для того чтобы ускорить процесс выявления, инспекторам, в первую очередь, понадобилось сформулировать критерии, которые помогут оперативно выявлять неплательщиков налогов.

Эти критерии были выведены ФНС России в секретном приказе под грифом «ДСП» от 2007 г., в котором были выведены 109 признаков, выявляя которые, инспектора налоговой службы имели подозрение на недобросовестность налогоплательщиков, что служило причиной для осуществления внеплановой проверки. Этот приказ позволил инспекторам налоговой службы ускорить процесс мониторинга фирм - «однодневок».

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ  
ДОНБАССА**

Органами налоговой инспекции выполняется контроль фирм - «однодневок» на трех этапах по факторам, которые приведены в табл. 1.

Таблица 1 – Анализ факторов выявления фирм «однодневок»

Этап	Фактор
1	2
1. При регистрации организации	1.1 Адрес регистрации компании 1.2 Заявление на регистрацию 1.3 Руководитель компании 1.4 Учредитель компании 1.5 Форма регистрации компании 1.6 Размер уставного капитала 1.7 Условия создания компании
2. При постановке организации на налоговый учет	2.1 Адрес регистрации 2.2 Информация об открытии счетов в банке
3. В ходе деятельности организации	3.1 Отчетность о численности персонала 3.2 Декларация по НДС 3.3 Налоговая и бухгалтерская отчетность 3.4 Запросы на проведение встречной проверки 3.5 Учредитель компании является ее контрагентом 3.6 Управление передается юридическому лицу, находящемуся на стадии ликвидации 3.7 Хозяйственные операции 3.8 Уровень потребления электро-, теплоэнергии и водных ресурсов 3.9 Величина перевозимых партий товаров 3.10 Уровень рекламы 3.11 Недвижимость, транспортные средства, ценные бумаги, приобретаемые компанией и сотрудниками

Продолжение табл. 1

1	2
	3.12 Ритмичность бизнеса 3.13 Уровень заработной платы сотрудников 3.14 Обеспеченность необходимыми средствами 3.15 Темп роста внереализационных расходов 3.16 Стоимость экспорта 3.17 Выручка, доходы 3.18 Дебиторская задолженность 3.19 Сумма займов и кредитов 3.20 Расходы

Выявление нескольких признаков означает занесение компании в реестр «ЮЛ-КПО» (юридических лиц, контролируемых в первую очередь), и предписывает инспекторам налоговой произвести особые действия (внеплановые проверки и т.п.). Так же, в него заносятся все ее учредители [5].

Как рекомендации, к вышеперечисленным критериям могут дополнить следующие:

1. Руководитель и/или учредитель компании является руководителем и/или учредителем оффшорных компаний-контрагентов за рубежом.

2. Родственники руководителя и/или учредителя компании являются:

- руководителем и/или учредителем контрагента;
- брокером, торговым представителем, профессиональным участником рынка ценных бумаг.

### **Выводы**

Подводя итоги данной статьи, можно сказать, что критерии контроля очень жесткие и разнообразные. Следует помнить, что доказательством получения лишнего достаточного обоснования дохода и использование схем «обналичивания» денежных средств является только совокупность признаков, но и их точное количество не установлено. Следовательно, сделка будет признана судом недействительной только при наличии нескольких признаков

одновременно, и как следствие, будет взиматься сумма безосновательно заниженного налога в бюджет, штраф и пени.

Методы ведения бизнеса, в настоящее время, оставляет желать лучшего, как в отношениях государства и предпринимателей, так и во взаимоотношениях между контрагентами. От того, как юридическое лицо исчисляет и уплачивает налоги, зависит рост экономики страны в целом. Поэтому, если теневых операций станет меньше, а честных предпринимателей больше – это пойдет на пользу и экономике государства и обществу в целом.

### **Библиографический список**

1. Статья «О квалификации незаконного «обналичивания» денежных средств», «Журнал российского права», №1, январь 2006, М.И. Мамаев
2. Ведомости ВС СССР. 1998. N 22. Ст. 355.
3. «Налог на рекламу хотят отменить» Газета «Коммерсантъ» № 57 (2660) от 03.04.2003: «Вводя налог на рекламу в начале 1990-х, правительство боролось с отмыванием средств: тогда считалось, что расходы на рекламу — один из способов обналичивания денег».
4. «Поучительные истории от налоговой службы», статья Н. Азаровой (начальник ИФНС России по Заводскому району г. Орла), на официальном сайте «Федеральной налоговой службы» от 03.07.2009: «Ушло в прошлое время, когда в переходах метро продавалась брошюрка - руководство к действию на тему „Как не платить налоги“.»
5. Статья «Компании - «однодневки», «Справочник экономиста», №8, 2008, Ю.И. Грищенко