

УДК 33**Как выявить нелегальных хозяйствующих субъектов?****Логинова Наталья Анатольевна**

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры финансового учета и контроля,
Санкт-Петербургский университет МВД России,
198206, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Лётчика Пилютова, 1;
e-mail: loginova.79@mail.ru

Аннотация

В статье представлены результаты исследования ключевых признаков нелегальных хозяйствующих субъектов. При формировании результатов работы с первоисточниками были использованы методы анализа, синтеза, дедукции, индукции, абстрагирования. В статье показано, что в настоящее время отсутствует юридическое закрепление терминов «нелегальный хозяйствующий субъект», «нелегальный участник рынка»; в тоже время Федеральная налоговая служба РФ использует в собственном обороте термин «фирма-однодневка». Кроме того, в статье выделены ключевые признаки нелегальных хозяйствующих субъектов, а также доказана неправомерность распространённого заблуждения о том, что отсутствие прибыли по результатам предпринимательской деятельности это доказательство того, что как таковой деятельности и не было. В заключение даны рекомендации по выявлению нелегальных хозяйствующих субъектов.

Для цитирования в научных исследованиях

Логинова Н.А. Как выявить нелегальных хозяйствующих субъектов? // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 9А. С. 318-323.

Ключевые слова

Нелегальный хозяйствующий субъект, незаконное предпринимательство, нелегальный участник рынка, «фирма-однодневка», хозяйственная деятельность.

Введение

Несмотря на достаточно частое использование в экономическом сообществе терминов «нелегальный хозяйствующий субъект», «нелегальный участник рынка» [Артемьев, 2020; Бадеева, Машкина, Нагаева, 2020; Котенев, Альбеков, Пархоменко, 2023; Литвинова, 2017; Логинова, 2009; Логинова, 2017; Татарчук, 2015; Трысячный, Логинова, Голубева, 2023] в настоящее время отсутствует их юридическое закрепление. Так ст.172.2 Уголовного кодекса [Уголовный кодекс Российской Федерации, [www...](#)] лишь раскрывает признаки организации деятельности нелегальных участников финансового рынка и предусматривает наказание за их деятельность. Кроме того, в Уголовном кодексе РФ [Уголовный кодекс Российской Федерации, [www...](#)], также, как и в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях [КоАП РФ, [www...](#)], отсутствуют: конкретные признаки состава нелегальных хозяйствующих субъектов и нелегальных участников финансового рынка, а также юридические санкции, направленные на предотвращение и наказание за их деятельность. Так, на практике правоохранительные органы применяют: ст.159 УК РФ – мошенничество [Уголовный кодекс Российской Федерации, [www...](#)]; ст. 171.5 УК РФ – незаконное осуществление деятельности по предоставлению потребительских кредитов (займов) [Уголовный кодекс Российской Федерации, [www...](#)]; ст. 172.2 УК РФ – организация деятельности по привлечению денежных средств [Уголовный кодекс Российской Федерации, [www...](#)]; ст. 14.1 КоАП РФ – осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии) [Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, [www...](#)]; ст. 14.62 КоАП РФ – деятельность по привлечению денежных средств и (или) иного имущества [Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, [www...](#)]. Вместе с тем, стоит отметить, что Федеральная налоговая служба РФ использует в собственном обороте термин «фирма-однодневка», под которой понимает юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность и зарегистрированное по адресу массовой регистрации [письмо ФНС России от 24 июля 2015 г. № ЕД-4-2/13005, [www...](#)] [Письмо ФНС России, [www...](#)].

Основная часть

Согласно анализа судебной практики [Артемьев, 2020; Бадеева, Машкина, Нагаева, 2020; Молодых, Снимщикова, Широков, 2018; Молодых, 2024; Пархоменко, Трысячный, Молодых, 2023; Татарчук, 2015] ключевыми признаками «фирм-однодневок» являются:

- 1) отсутствие личных контактов руководства хозяйствующего субъекта;
- 2) отсутствие документального подтверждения полномочий руководства хозяйствующего субъекта;
- 3) отсутствие информации о фактическом местонахождении хозяйствующего субъекта, а также о местонахождении складских, производственных или торговых площадей;
- 4) отсутствие рекламы в средствах массовой информации;
- 5) наличие адреса «массовой» регистрации или «массового» руководителя или учредителя;
- 6) отсутствие основных средств, расчетных счетов и работников по договорам гражданско-правового характера;
- 7) хозяйствующие субъекты, которые уплачивают налоги в минимальных размерах и не

обладают возможностью осуществить поставку товара;

8) отсутствие персонала, собственных или арендованных транспортных средств и помещений;

9) наличие в договорах условий, отличных от общепринятой деловой практики (значительная отсрочка платежа, отсутствие предоплаты при поставке крупной партии, расчеты векселями или третьими лицами и пр.);

10) отсутствие рекомендаций партнеров;

11) отсутствие сайта;

12) отсутствие информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ.

Среди обывателей, а также потенциальных и собственно предпринимателей самым распространённым заблуждением является представление о том, что отсутствие прибыли по результатам предпринимательской деятельности — это доказательство того, что как таковой деятельности и не было. Однако получение (а корректнее, максимизация прибыли) — это цель предпринимательской деятельности, но не ее результат! Результатом предпринимательской деятельности может быть: прибыль, окупаемость, убыток [Логинова, 2009; Татарчук, 2015; Трысячный, Логинова, Голубева, 2023]. Следовательно, признаком ведения предпринимательской деятельности являются:

1) устойчивые связи с контрагентами (покупатели, заказчики, поставщики и прочие заинтересованные лица);

2) взаимосвязь осуществляемых за определенный период времени операций;

3) учет хозяйственных операций доступными способами (даже в обычном блокноте);

4) изготовление, приобретение активов с целью их последующего использования в целях извлечения дохода (аренда, продажа и пр.);

5) характер и регулярность платежей по банковской карте (на основании анализа выписок с банковского счета).

Также анализ предпринимательской деятельности выявленных органами внутренних дел [Артемьев, 2020; Бадеева, Машкина, Нагаева, 2020] нелегальных хозяйствующих субъектов показал, что ключевым источником продвижения своих работ, услуг, продукции, нелегальные субъекты выбирают рекламу. Анализ рекламных материалов позволяет заключить, что именно нелегальные субъекты зачастую обещают: большие выгоды от работы с ними, посреднические услуги, необоснованно высокое качество продукции (работ, услуг) при низкой цене, недостоверные сведения о предлагаемом продукте (работах, услугах) и прочее.

Реклама, генерируемая нелегальными хозяйствующими субъектами, как правило, содержит следующие ненадлежащие элементы:

1) гарантии и обещания лицам, обратившимся в данный хозяйствующий субъект;

2) отсутствие сведений о хозяйствующем субъекте (название, адрес и пр.);

3) отсутствие сведений о дополнительных условиях, влияющих на процесс оказания услуг, выполнения работ, производства продукции;

4) некорректные сравнения с легальными хозяйствующими субъектами;

5) узнаваемые средства индивидуализации, схожие (смешанные с известными товарными знаками, знаками обслуживания);

6) часы работы после 20-00 или круглосуточно;

7) использование элементов сетевого маркетинга;

8) ориентация рекламы на социально незащищенные слои населения (пенсионеры, одинокие, многодетные) и пр.

Заключение

Для выявления нелегальных хозяйствующих субъектов специализированным подразделениям органов внутренних дел необходимо регулярно мониторить:

- 1) наружную рекламу (билборды, доски объявлений, рекламу на всех видах транспорта) и пр.;
- 2) местные печатные издания, которые распространяются бесплатно;
- 3) визитки, листовки, которые распространяются в общественных местах (вокзала, автостанции, метро и пр.);
- 4) уличные вывески;
- 5) информационные стенды, размещаемые в офисных помещениях, жилых домах для информирования потребителей.

Также считаем целесообразным проведение:

- 1) регулярных рейдов по социальным сетям;
- 2) осуществление контрольных закупок;
- 3) проверок обращений от коллег, соседей и иных лиц по факту осуществления незаконной деятельности;
- 4) анализа сведений об имеющемся имуществе у физических и юридических лиц;
- 5) отслеживания сделок по продаже имущества, товаров, работ и услуг как физическими, так и юридическими лицами.

Библиография

1. Уголовный кодекс Российской Федерации https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/?ysclid=m0m7dlzb9k757670922
3. Артемьев Н.В. Налоговые компетенции органов внутренних дел и финансовая безопасность // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 5. С. 235-239.
4. Бадеева Е. А., Машкина А. А., Нагаева А. Н. Современные тенденции и перспективы развития налогового мониторинга в России // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. - 2020. - №. 1. - С. 24-36.
5. Котенев, А. Д. Экономическая безопасность региона: теоретико-методический подход / А. Д. Котенев, А. У. Альбеков, Т. В. Пархоменко // Russian Journal of Management. – 2023. – Т. 11, № 2. – С. 1-11.
6. Литвинова Ю. М. Налоговый мониторинг: опыт правового регулирования в зарубежных странах и перспективы развития в Российской Федерации // Ленинградский юридический журнал. - 2017. - №. 4 (50). - С. 175-181.
7. Логинова, Н. А. Планирование на предприятии транспорта : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080502 - Экономика и управление на предприятии транспорта / Н. А. Логинова ; Н. А. Логинова ; Федеральное агентство по образованию, Гос. образовательное учреждение высш. проф. образования "Санкт-Петербургский гос. инженерно-экономический ун-т". – Санкт-Петербург : СПбГИЭУ, 2009. – ISBN 978-5-88996-999-3.
8. Логинова, Н. А. Детерминанты деструктивного бизнес-поведения на транспорте / Н. А. Логинова // Наука Красноярья. – 2017. – Т. 6, № 1. – С. 103-117.
9. Молодых, В. А. Совершенствование методов диагностирования уклонения от уплаты налогов / В. А. Молодых, И. В. Снимщикова, П. Н. Широков // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2018. – Т. 11, № 1. – С. 168-176.
10. Молодых, В. А. Налоговый мониторинг как инструмент обеспечения экономической безопасности государства / В. А. Молодых // Russian Journal of Management. – 2024. – Т. 12, № 1. – С. 462-471.
11. Пархоменко, Т. В. Теневая экономика как проявление дисбаланса интересов государства и налогоплательщиков / Т. В. Пархоменко, В. И. Трысячный, В. А. Молодых // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т. 4, № 2(134). – С. 137-144.
12. Письмо ФНС России от 24 июля 2015 г. № ЕД-4-2/13005 <https://base.garant.ru/71150518/?ysclid=m0m7gjm9iv817810160>

13. Татарчук З. Ю. Налоговое мошенничество: сравнительно-правовой аспект // Вестник науки и образования. 2015. № 5(7). С. 99-101.
14. Трысячный, В. И. Институциональные предпосылки борьбы с налоговой преступностью в контексте обеспечения экономической безопасности / В. И. Трысячный, Н. А. Логинова, Н. Е. Голубева // Финансовый менеджмент. – 2023. – № 5. – С. 48-55.

How to identify illegal business entities?

Natal'ya A. Loginova

Doctor of Economics Sciences, Associate Professor,
Professor of the Department of Financial Accounting and Control
Saint Petersburg University Ministry of Internal Affairs of Russia,
198206, 1, Pilot Pilyutov str., Saint Petersburg, Russian Federation;
e-mail: loginova.79@mail.ru

Abstract

The article presents the results of the study of key features of illegal business entities. In forming the results of work with primary sources, the methods of analysis, synthesis, deduction, induction, and abstraction were used. The article shows that at present there is no legal consolidation of the terms "illegal business entity", "illegal market participant"; at the same time, the Federal Tax Service of the Russian Federation uses the term "one-day company" in its own circulation. In addition, the article highlights the key features of illegal business entities, and also proves the illegitimacy of the common misconception that the absence of profit from entrepreneurial activity is evidence that there was no such activity. In conclusion, recommendations are given for identifying illegal business entities.

For citation

Loginova N.A. (2024) Kak vyyavit' nelegal'nykh khozyaistvuyushchikh sub'ektov? [How to identify illegal business entities?]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (9A), pp. 318-323.

Keywords

Illegal business entity, illegal entrepreneurship, illegal market participant, "one-day company", economic activity.

References

1. Criminal Code of the Russian Federation https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/
2. Code of the Russian Federation on Administrative Offenses https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/?ysclid=m0m7dlzb9k757670922
3. Artemyev N.V. Tax competencies of internal affairs bodies and financial security // Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2020. No. 5. P. 235-239.
4. Badeeva E. A., Mashkina A. A., Nagaeva A. N. Modern trends and prospects for the development of tax monitoring in Russia // Models, systems, networks in economics, technology, nature and society. - 2020. - No. 1. - P. 24-36.
5. Kotenev, A. D. Economic security of the region: theoretical and methodological approach / A. D. Kotenev, A. U. Albekov, T. V. Parkhomenko // Russian Journal of Management. - 2023. - Vol. 11, No. 2. - P. 1-11.
6. Litvinova Yu. M. Tax monitoring: experience of legal regulation in foreign countries and development prospects in the

-
- Russian Federation // Leningrad Law Journal. - 2017. - No. 4 (50). - P. 175-181.
7. Loginova, N. A. Planning at a transport enterprise: a tutorial for students of higher educational institutions studying in the specialty 080502 - Economics and management at a transport enterprise / N. A. Loginova; N. A. Loginova; Federal Education Agency, State Educational Institution of Higher Professional Education "Saint-Petersburg State University of Engineering and Economics". - Saint-Petersburg: SPbGIUE, 2009. - ISBN 978-5-88996-999-3.
 8. Loginova, N. A. Determinants of destructive business behavior in transport / N. A. Loginova // Science of Krasnoyarsk. - 2017. - Vol. 6, No. 1. - Pp. 103-117.
 9. Molodykh, V. A. Improving methods for diagnosing tax evasion / V. A. Molodykh, I. V. Snimshchikova, P. N. Shirov // Scientific and technical statements of the St. Petersburg State Polytechnical University. Economic sciences. - 2018. - Vol. 11, No. 1. - P. 168-176.
 10. Molodykh, V. A. Tax monitoring as a tool for ensuring the economic security of the state / V. A. Molodykh // Russian Journal of Management. - 2024. - Vol. 12, No. 1. - P. 462-471.
 11. Parkhomenko, T. V. Shadow economy as a manifestation of the imbalance of interests of the state and taxpayers / T. V. Parkhomenko, V. I. Trysyachny, V. A. Molodykh // Economy and management: problems, solutions. - 2023. - Vol. 4, No. 2 (134). - P. 137-144.
 12. Letter of the Federal Tax Service of Russia dated July 24, 2015 No. ED-4-2/13005 <https://base.garant.ru/71150518/?ysclid=m0m7gjm9iv817810160>
 13. Tatarczuk Z. Yu. Tax fraud: comparative legal aspect // Bulletin of science and education. 2015. No. 5 (7). P. 99-101.
 14. Trysyachny, V. I. Institutional prerequisites for combating tax crime in the context of ensuring economic security / V. I. Trysyachny, N. A. Loginova, N. E. Golubeva // Financial management. - 2023. - No. 5. - P. 48-55.