

УДК 342.417

## Правовые средства пресечения функционирования «фирм-однодневок»

**Иванова Татьяна Анатольевна**

Магистрант,  
Казанский (Приволжский) федеральный университет,  
420008, Российская Федерация, Казань, ул. Кремлевская, 18;  
e-mail: 89093089399@yandex.ru

### Аннотация

Статья посвящена теме борьбы с «фирмами-однодневками». Особое внимание уделяется правовым средствам, которые используются для пресечения их функционирования. В настоящее время стремительно растут темпы информатизации современного общества, благодаря чему возрастают ее объемы и скорость передачи, более быстро согласовываются условия договоров и т.п. В то же время использование современных информационных технологий практически во всех сферах жизнедеятельности общества, помимо очевидных плюсов, детерминирует рост и качественное обновление компьютерной преступности в России, тем самым создавая новые угрозы развития государства и общества. Криминальные структуры активно используют современные технические достижения, и в том числе сеть Интернет, для осуществления своей противоправной деятельности, к чему привлекают широкий круг лиц, начиная от рядовых исполнителей и заканчивая высококлассными специалистами в сфере высоких технологий. История борьбы с «фирмами-однодневками» насчитывает более двух десятков лет. Вначале это были фирмы, даже не прошедшие регистрацию в налоговых органах, либо существовавшие с липовыми свидетельствами о регистрации, либо использовались поддельные учредительные и иные документы. С принятием Федерального закона от 8 августа 2001 г. N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» делать это становилось все труднее, поэтому преступники изыскивали все новые способы создания «фирм-однодневок».

### Для цитирования в научных исследованиях

Иванова Т.А. Правовые средства пресечения функционирования «фирм-однодневок» // Вопросы российского и международного права. 2024. Том 14. № 9А. С. 224-231.

### Ключевые слова

Фирмы-однодневки, фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, незаконное образование юридического лица, незаконное использование документов для образования юридического лица, обналичивание.

---

## Введение

Противодействие функционированию «фирм-однодневок» возможно при условии четко разработанных правовых норм, которые являются средством, направленным против формально законных организаций, осуществляющих противоправную деятельность. Правовые средства представляют собой действия, основанные на правовых нормах. Что касается правовых средств борьбы с функционированием «фирм-однодневок», стоит сказать, что они представляют собой регламент действий, направленный на предупреждение создания «фирм-однодневок», на пресечения деятельности «фирм-однодневок» и поиска конечных выгодоприобретателей.

## Основное содержание

Правовое регулирование способов противодействия созданию и функционирования «фирм-однодневок» можно выделить по следующим отраслям права:

- Административное.
- Уголовное.
- Гражданское.

Рассмотрим административные меры противодействия созданию и функционирования «фирм-однодневок».

Нотариальное заверение подписи заявителя при создании и дальнейших изменениях о юридическом лице может служить барьером на пути возможной регистрации «фирмы-однодневки». Нотариус идентифицирует создателя юридического лица, чтобы в дальнейшем можно было выявить потенциального нарушителя и выгодоприобретателя. При свидетельствовании нотариус проверяет личность человека, который ставит подпись, и устанавливает его дееспособность. Если в процессе проверки у нотариуса возникнут сомнения в подлинности документа, он вправе обратиться в орган государственной власти для получения необходимой информации о подлинности документа, а федеральный орган обязан ответить на запрос нотариуса в течение 10 рабочих дней. Федеральным законом от 30 марта 2015 г. N 67-ФЗ предусмотрена возможность видеозаписи, осуществляемой нотариусом при совершении нотариального действия.

Пункт 1 статьи 21 Федерального закона «О государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» предусматривает возможность исключения недействующих юридических лиц по решению регистрирующего органа. Если юридическое лицо не представляет отчетность в налоговые органы в течение последних 12 месяцев и не имеет операций по расчетному счету, организация считается фактически прекратившей свою деятельность и исключается из ЕГРЮЛ. Это очень важный инструмент в борьбе с «фирмами-однодневками». Однако, к сожалению, «фирмы-однодневки» успевают в течение года поработать до того момента, пока их деятельность не начнет пресекаться.

Раздел 5 закона также предусматривает возможность исключения юридических лиц по причине внесения записи о недостоверности. Запись о недостоверности сведений вносится на основании заявления заинтересованного лица, например, бывшего арендодателя. Если организация расторгает договор аренды и больше не находится по адресу бывшего арендодателя, то он имеет право, как заинтересованное лицо, подать в регистрирующий орган соответствующее заявление. Факт о том, что организация не находится по заявленному адресу

может быть выявлен в ходе выездных проверочных мероприятий налогового инспектора. Получение информации о смерти или увольнении руководителя также может стать основанием причиной внесения записи о недостоверности физического лица. В этом случае в сведения о «фирме-однодневке» с наибольшей долей вероятности будут внесены записи о недостоверности. Через шесть месяцев организацию могут исключить, после чего для единоличного исполнительного органа и учредителя будет установлен запрет на регистрационные действия на три года.

Закон №129-ФЗ напрямую направлен на борьбу с «фирмами-однодневками» и устанавливает порядок сообщения в регистрирующий орган о принятии решений о ликвидации, смене местонахождения и других изменений. Согласно закона, обо всех изменениях необходимо сообщать в течение трех рабочих дней.

Банковское регулирование операций налогоплательщиков. Благодаря Федеральному закону 115-ФЗ количество «фирм-однодневок» сократилось. В каждом банке в правилах внутреннего контроля установлены критерии подозрительных операций. Например, подозрительной будет компания, по расчетному счету которой 70 процентов средств поступает с НДС, а оплаты производятся с указанием в назначении платежа «Без НДС». В случае обнаружения сомнительной операции и приостановления операций по расчетному счету у организации и могут быть запрошены необходимые документы и объяснение операции.

Согласно информации Банка России, во всех отраслях экономики в первом полугодии 2024 года объем обналичивания денежных средств сократился на 13% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Более чем в два раза сократились операции по снятию наличных денежных средств. ЦБ РФ внедрило платформу «Знай своего клиента», благодаря которой разделила юридических лиц на категории с разным уровнем риска, что позволяет активно бороться с «фирмами-однодневками».

Говоря об уголовно-правовых средствах борьбы с функционированием «фирм-однодневок», то стоит сказать, что на лиц, осуществляющих подобную деятельность может быть наложена уголовная ответственность. Следовательно, с «фирмами-однодневками» борются и правоохранительные органы, которые расследуют совершенные преступления и затем суд может возложить на них уголовную ответственность. Необходимо отметить, что прямого, закрепленного в УК РФ состава преступления, касающегося «фирм-однодневок», нет. Преступные деяния могут квалифицироваться в зависимости от тех или иных противоправных действий, совершаемых «фирмой-однодневкой».

Не смотря на взаимодействие правоохранительных и фискальных органов Российской Федерации, у сотрудников внутренних дел имеются свои личные критерии признаков, которые позволяют и помогают выявлять «фирмы-однодневки»:

- организация оформлена на утерянный паспорт;
  - отсутствие офисных, складских, торговых помещений;
  - отсутствие какой-либо информации о том, где находится данная организация и т.п.
- [Урман, 2016, с.93-95].

На вопросы добросовестных налогоплательщиков о том, когда, где и с кем проводились переговоры до подписания договора, как правило, не удается получить четкого ответа. По этой же причине в офисах добросовестных налогоплательщиков часто хранятся бланки, печати, сертификаты, счета-фактуры и другие документы, относящиеся к «фирмам-однодневкам». Основная задача органов внутренних дел найти и изъять печати «фирм-однодневок».

Для привлечения к уголовной ответственности лиц необходима совокупность действий как правоохранительных, так и налоговых органов. Налоговые органы предоставляют всю информацию об организации, сообщают об отсутствии бухгалтерской и налоговой отчетности, предоставляют краткую справку об организации, собранные сведения о цепочках контрагентах и многое другое.

Дело в том, что найти «фирму-однодневку» возможно, но привлечь конечных выгодоприобретателя к ответственности невероятно трудно и поэтому в данной связи эффективны будут лишь правовые средства борьбы только в условиях сотрудничества правоохранительных органов, фискальных органов, а также кредитных организаций.

Гражданско-правовые способы борьбы с «фирмами-однодневками» можно признать одними из наиболее эффективных, поскольку позволяют, во-первых, избежать взаимодействия с подобными организациями, во-вторых, позволяет выявлять подобные организации и, в-третьих, налагать имущественную ответственность не на формальную организацию, которая не имеет активов, а на реальных руководящих лиц и выгодоприобретателей.

В последнее десятилетие государство стремится создать возможность возложения материальной ответственности на лиц, контролирующих де-факто. Так, в 2017 году вступили в силу поправки в законодательство о банкротстве и некоторые другие законы. Федеральный закон от 28.12.2016 №488-ФЗ и Федеральный закон от 29.07.2017 №266-ФЗ изменили подход законодателя к регулированию вопроса о возможности возложения ответственности на контролирующее лицо юридического лица, то есть интернализирована возможность привлечения контролирующего лица юридического лица к ответственности по обязательствам юридического лица его личным имуществом. Субсидиарную ответственность несет контролирующее лицо должника по всем неоплаченным требованиям кредиторов в случае недостаточности активов юридического лица в период несостоятельности.

Подобные изменения позволили налоговые органы привлекать к субсидиарной ответственности контролирующих лиц «фирм-однодневок». Например, в случае доначисления налогов в соответствии с введенной Федеральным законом от 18 июля 2017 г. №163-ФЗ статьей 54.1 НК РФ, запрещающей в частности искажать сведения о фактах хозяйственной жизни и объектах налогообложения посредством отражения в учете фиктивных сделок. На практике это означает, что в случае признания контрагентов юридического лица «фирмами-однодневками», налоговый орган имеет возможность сделки с ними признать фиктивными и доначислить налоги, которые в случае несостоятельности рассматриваемого юридического лица может взыскать с контролирующих лиц [Борисов, 2019, с.34-40]. Что интересно, в 2021 году в Конституционном суде Российской Федерации рассматривалась жалоба гражданина на возможность привлечения его к субсидиарной ответственности по долгам организации (в рамках арбитражного дела данного гражданина привлекли к субсидиарной ответственности «фирмы-однодневки»), совершенно справедливо Конституционный суд отказал гражданину, указав, что данная статья (ст.2 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» не противоречит Конституции Российской Федерации. Данное дело лишний раз подтверждает важность института субсидиарной ответственности в борьбе с «фирмами-однодневками».

В настоящее время бурное обсуждение вызвали предлагаемые для введения в соответствии с Концепцией развития гражданского законодательства следующие способы противодействия деятельности «фирм-однодневок», воспринятые из зарубежного опыта:

- 1) Обязательная правовая экспертиза учредительных документов юридического лица. В

данном случае предполагает юридическая экспертиза документов регистрирующим органом на предмет их достоверности;

- 2) Увеличение размера уставного капитала хозяйственного общества и его оплата только денежными средствами. Об увеличении уставного капитала юридического лица говорят уже очень давно. В частности, в 2011 году в Государственной Думе лежал законопроект об увеличении уставного капитала ООО до 500 000 тысяч рублей, а для АО до 5 000 000 миллионов рублей. Ученые ведут жаркие споры о возможности и необходимости увеличения уставного капитала юридических лиц, указывают на необоснованно маленький уставной капитал в 10 000 рублей и не отражающий реальное финансовое и имущественное положение организации. И действительно, увеличение уставного капитала может стать решением проблемы борьбы с «фирмами-однодневками», но в таком случае говорить о существовании малого и среднего бизнеса в России не приходится;
- 3) Требование о нотариальном удостоверении решений в случае изменения состава органов управления и единоличного исполнительного органа юридического лица. Нотариальное удостоверение решений органов управления юридических лиц обеспечивает законность и достоверность таких решений. В случае нотариального подтверждения (в том числе, в рамках статьи 67.1 ГК РФ) доказывание не требуется;
- 4) Введение имущественной ответственности учредителя или лица, уполномоченного выступать от имени ЮЛ, за причинение ему убытков. Проблема наложения имущественной ответственности на контролирующих организацию лиц состоит в том, что за рубежом, эти лица реальные выгодоприобретатели и там тяжело зарегистрировать юридическое лицо на кого-либо, у нас же формально подобные организации контролируют совершенно непричастные лица, а выгодоприобретатели – преступники остаются в тени. И при реформировании процедуры регистрации юридического лица необходимо установления имущественной ответственности на контролирующих лиц, но не ранее.

Несмотря на видимую эффективность предлагаемых мер, нельзя не отметить недостатки применения зарубежного опыта противодействия юридических лиц в борьбе с «фирмами-однодневками» в России. Так, заимствуются отдельные меры без учета контекста их применения. Наряду с мерами, планируемыми для введения в России, в зарубежной практике могут с одинаковым успехом применяться и прямо противоположные меры.

Стоит также отметить, что «фирмы-однодневки» выявляются налоговыми органами как на этапе регистрации, так и в процессе постановки на учет по месту нахождения. То есть, сотрудники Федеральной налоговой службы обладают полномочиями, в соответствии с законом, вызвать к себе собственника помещения и (или) написать ему соответствующее письмо о том, чтобы удостовериться в том, что он действительно предоставил свое помещение конкретной организации. Помимо этого, инспекторы налоговой службы часто выезжают по отдельным адресам, вызывающим наибольшее сомнение, чтобы самостоятельно провести осмотр помещения и убедиться в осуществлении деятельности юридического лица.

Очень эффективным правовым средством выявления «фирм-однодневок» при осуществлении контрольных мероприятий в ходе налоговой проверки является анализ всей цепочки контрагентов. Анализируются показатели налоговой и бухгалтерской отчетности с целью выявления недобросовестности, например, одновременно растущие остатки товаров на

складах и кредиторской задолженности, могут говорить о фиктивной поставке товара. Кроме того, налоговики сравнивают показатели хозяйственной деятельности поставщиков одной группы (оптовая торговля нефтепродуктами), выявляя значительные расхождения, проводят беседы с руководителями. Эффективным методом проверки является анализ банковских выписок. В большинстве случаев в «фирмах-однодневках» денежные средства на счете не задерживаются и переводятся в том же объеме, в котором они поступили на счет.

Интересно, что в законодательство, направленное на борьбу с «фирмами-однодневками», постоянно вносятся изменения. Федеральный закон от 28 июня 2013г. №134-ФЗ дополнил статью 174 НК РФ пунктом 5.1. Если раньше налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость содержала только общие цифры, то теперь к ней прилагается книга покупок и книга продаж в электронном виде, в которой отражаются все операции с суммами и контрагентами в разрезе каждой сделки. В результате налоговая инспекция теперь может проводить камеральные налоговые проверки по НДС в автоматическом режиме и запрашивать пояснения в случае несоответствий и противоречий.

### Заключение

Таким образом, можно говорить о том, что борьба с «фирмами-однодневками» проводится во всех сферах общественной жизни. В частности, существуют административные, уголовные, гражданские правовые средства борьбы с функционированием «фирм-однодневок». Стоит также отметить, что правовые средства без эффективного их применения никак не позволят искоренить подобные противоправные действия, поэтому необходимо плотное взаимодействие государственных органов и кредитных организаций в целях выявления «фирм-однодневок» и их контролирующих лиц.

### Библиография

1. Борисов Д.И. О некоторых новеллах законодательства Российской Федерации, направленных на борьбу с фирмами-однодневками. – СПб.: Закон. Право. Государство, 2019. – С. 34-40.
2. Концепция развития гражданского законодательства Российской Федерации (одобрена Советом при Президенте РФ по кодификации и совершенствованию гражданского законодательства 7 октября 2009 г.) // Вестник Высшего Арбитражного Суда РФ. – 2009. – № 11.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) / Федеральный закон № 146-ФЗ от 31 июля 1998 г. // Российская газета. – 1998. – № 148-149.
4. Определение Конституционного Суда РФ от 28 сентября 2021 г. № 1896-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Родионова Михаила Юрьевича на нарушение его конституционных прав абзацем тридцать первым статьи 2 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» // Справочно-правовая система «Гарант» (дата обращения 18.01.2022)
5. Урман Н.А. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел в борьбе с «фирмами-однодневками». – Абакан: Издательство Хакасского государственного университета, 2016. – С. 93-95.
6. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 08.08.2024) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2024)
7. Федеральный закон от 18 июля 2017 г. № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» // Российская газета. – 2017. – № 160.
8. Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Российская газета. – 2001. – № 153.
9. Якунина О.С. Новый виток борьбы с «фирмами-однодневками». – Белгород: Белгородский государственный университет, 2015. – С. 4176-4180.

---

## Legal means of suppressing the functioning of “shell companies”

**Tat'yana A. Ivanova**

Master's student,  
Kazan Federal University,  
420008, 18, Kremlevskaya ul., Kazan, Russian Federation;  
e-mail: 89093089399@yandex.ru

### Abstract

The article is devoted to the topic of combating «shell companies». Particular attention is paid to the legal means that are used to suppress their functioning. Currently, the pace of informatization of modern society is rapidly growing, due to which its volume and speed of transmission are increasing, the terms of contracts are being agreed upon more quickly, etc. At the same time, the use of modern information technologies in almost all spheres of society, in addition to obvious advantages, determines the growth and qualitative renewal of computer crime in Russia, thereby creating new threats to the development of the state and society. Criminal structures actively use modern technical achievements, including the Internet, to carry out their illegal activities, which attracts a wide range of people, ranging from ordinary performers to high-class specialists in the field of high technologies.

### For citation

Ivanova T.A. (2024) Pravovye sredstva presecheniya funktsionirovaniya «firm-odnodnevok» [Legal means of suppressing the functioning of “shell companies”]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 14 (9A), pp. 224-231.

### Keywords

Shell companies, falsification of the mandatory state register of legal entities, true formation of a legal entity, honest use of documents for the formation of a legal entity, cashing out.

### References

1. Borisov D.I. On some innovations in the legislation of the Russian Federation aimed at combating shell companies. - St. Petersburg: Law. Right. State, 2019. - P. 34-40.
2. The concept of development of civil legislation of the Russian Federation (approved by the Council under the President of the Russian Federation for the codification and improvement of civil legislation on October 7, 2009) // Bulletin of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation. - 2009. - No. 11.
3. Tax Code of the Russian Federation (Part 1) / Federal Law No. 146-FZ of July 31, 1998 // Rossiyskaya Gazeta. - 1998. - No. 148-149.
4. Ruling of the Constitutional Court of the Russian Federation of September 28, 2021 No. 1896-O "On the refusal to accept for consideration the complaint of citizen Mikhail Yuryevich Rodionov regarding the violation of his constitutional rights by paragraph thirty-one of Article 2 of the Federal Law "On Insolvency (Bankruptcy)" // Reference and legal system "Garant" (date of access 01/18/2022)
5. Urman N.A. Interaction of tax authorities and internal affairs agencies in the fight against "one-day firms". - Abakan: Publishing House of Khakass State University, 2016. - P. 93-95.
6. Federal Law of 07.08.2001 N 115-FZ (as amended on 08.08.2024) "On Combating the Legalization (Laundering) of Criminally Obtained Incomes and the Financing of Terrorism" (as amended and supplemented, entered into force on 01.09.2024)
7. Federal Law of July 18, 2017 N 163-FZ "On Amendments to Part One of the Tax Code of the Russian Federation" //

---

Tat'yana A. Ivanova

- 
- Rossiyskaya Gazeta. - 2017. - No. 160.
8. Federal Law of August 8, 2001 N 129-FZ "On State Registration of Legal Entities and Individual Entrepreneurs" // Rossiyskaya Gazeta. - 2001. - No. 153.
9. Yakunina O.S. A new round of the fight against "one-day firms". – Belgorod: Belgorod State University, 2015. – P. 4176-4180.