

ПАМЯТКА

Об уголовной ответственности за создание фиктивных организаций



Под фирмой-однодневкой понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения легальной предпринимательской деятельности. Официальное определение, закрепленное в законодательстве РФ, отсутствует.

В большинстве случаев, фирмы-однодневки создаются для участия в финансовых схемах, как правило данные фирмы используются в течение короткого срока, после чего их закрывают. Соответственно фирмы-однодневки не платят положенных налогов, но при этом предоставляют возможность получения вычетов, расходов своим клиентам.

Как правило, с целью ухода от ответственности организатор пытается зарегистрировать фирму на другое лицо, на

так называемого подставного директора, который зачастую лишь предоставляет возможность воспользоваться своими документами для регистрации юридического лица, и в дальнейшем числится как руководитель данного юридического лица.

Ошибочно полагать, что уголовная ответственность за совершение таких преступлений касается лишь непосредственно предпринимателей и осуществления ими предпринимательской деятельности. Уголовный закон определяет преступления в сфере предпринимательской деятельности как группу преступлений в сфере экономики, объединенных общими признаками. Тем не менее, в ряде случаев в совершение таких преступлений вовлекаются граждане – не предприниматели, ярким примером таких преступлений является ст. 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее УК РФ), первая часть которой как раз предусматривает уголовную ответственность любого лица.



Юридические лица с признаками фиктивности, как правило, фигурируют во всех преступных схемах, направленных на хищение бюджетных денежных средств, легализацию доходов, полученных преступным путем, на проведение незаконных операций по обналичиванию денежных средств, на обеспечение совершения преступлений, связанных с терроризмом, контрабандой, отмыванием криминальных доходов, с рейдерскими захватами чужой собственности. Умышленное использование в хозяйственной деятельности фирм-"однодневок" является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения, когда заявляемый к возмещению проверяемым налогоплательщиком НДС реально не уплачен в бюджет на определенном этапе продвижения товара (выполнения работ, оказания услуг).



Для создания подобных организаций нередко используются "номинальные

руководители" или чужие персональные данные. В большинстве случаев вовлечение в преступление происходит следующим образом.

К гражданам обращаются их знакомые, а иногда и незнакомые лица, и за денежное вознаграждение предлагают зарегистрировать на свое имя фирму, поясняя, что роли учредителя и директора будут номинальные, никаких управленческих функций выполнять нужно не будет. Тем не менее, передача своих документов, удостоверяющих личность, а также подпись учредительных документов фирмы – заявление о регистрации юридического лица, его Устав, протокол общего собрания учредителей, документ об оплате государственной пошлины уже образует состав преступления, так как после регистрации юридического лица такой учредитель будет являться «подставным лицом», не имеющим отношения к его созданию и управлению, тем не менее, предоставившим необходимые для его регистрации документы.

Выявляются такие преступления налоговыми органами при проведении проверок финансовой деятельности организаций, либо правоохрнительными органами в рамках расследования иных преступлений. При этом для наступления уголовной ответственности по указанной статье Уголовного Кодекса не требуется, чтобы зарегистрированное юридическое лицо осуществляло какую-либо незаконную

деятельность, поскольку состав преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 173.2 УК РФ является формальным, то есть преступление окончено с момента получения документов, удостоверяющих личность либо доверенность адресатом.

Санкция вышеуказанной статьи предусматривает наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от семи месяцев до одного года, либо обязательных работ на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительных работ на срок до двух лет.

Признаки фиктивных организаций:

- Учредитель компании одновременно является учредителем или участником и еще в нескольких в других фирмах.
- Директор фирмы работает директором одновременно в нескольких фирмах (более 3-х).
- Юридический адрес компании выглядит как массовый, по нему зарегистрировано большое количество разных фирм.
- У компании нет никаких ресурсов для ведения деятельности: нет помещения, нет оборудования, нет работников и т.п.
- Компания не сдает отчетность либо сдает «нулевую».
- У компании убытки на протяжении нескольких лет. Либо нулевой результат деятельности, прибыли нет.

- Компания заявляет большие налоговые вычеты.
- Компания работает с пограничными значениями для применения льготных режимов налогообложения, например, УСН.
- Учредитель или руководитель дисквалифицирован.
- Фирма учреждена умершим, без вести пропавшим, недееспособным.
- Подозрительные сделки совершены сразу после регистрации компании.
- Компания не оплачивает аренду, электроэнергию, связь.
- В штате компании нет персонала либо есть только один человек – он же директор.
- Компания не отвечает на требования или письма налоговой.



**ПРОКУРАТУРА
АРОМАШЕВСКОГО РАЙОНА**
ул. Ленина, д. 168, с. Аромашево,
Тюменская область, Россия, 627350