



Ответственность за участие в создании фирм-«однодневок»

Термин «фирма-однодневка» чаще всего используется контролерами при проведении налоговых проверок.

Фирмы-однодневки называются таковыми потому, что, как правило, их используют в течение короткого срока и закрывают или бросают.

Фирма-однодневка - организация, которая сама не платит положенные налоги и при этом предоставляет возможность получения вычетов, расходов своим клиентам.

Фирма-однодневка используется для применения незаконных схем минимизации.

Перечень признаков, характерных для фирм-однодневок, следующий:

- адрес регистрации - массовый (по которому зарегистрировано более 10 налогоплательщиков);
- фирма зарегистрирована в форме общества с ограниченной ответственностью;

- фирма не находится по своему юридическому адресу;
- фирма имеет определенное наименование (обычно это распространенное слово без привязки к сфере деятельности и месту нахождения организации);
- фирма не имеет собственных основных средств и складских помещений;
- фирма имеет счета в одном банке с контрагентами;
- должностные лица фирмы не имеют отношения к ее деятельности;
- фирма не платит налоги (или перечисляет минимальные платежи);
- фирма не сдает в налоговую инспекцию отчетность (или сдает нулевую отчетность).

Негативные последствия заключения договора с «фирмой-однодневкой»

Если при проверке будет обнаружено, что контрагент проверяемой компании является фирмой-однодневкой, сделка с ним будет признана направленной на получение необоснованной налоговой выгоды:

- включение в состав расходов по налогу на прибыль оплаты по договору с фирмой-однодневкой;

- отнесение к вычетам НДС по операциям с такой фирмой.

При этом затраты по сделке будут исключены из налоговой базы по налогу на прибыль, а отнесение к вычетам НДС будет признано незаконным действием.

Последствия за создание фиктивных компаний ложатся на плечи номинального директора и номинального учредителя.

Ответственность директора за создание фирмы-однодневки зависит от ситуации.

Наказание может быть в виде административного штрафа или уголовной ответственности.

Также не исключается ответственность учредителя за фирму-однодневку. Он может привлекаться за фальсификацию, указание ложных данных при регистрации и незаконное образование юридического лица. Это регулируется статьями 173.1 и 173.2 УК РФ.

«Номиналы» в зависимости от тяжести преступления могут быть:

- оштрафованы до 500 тысяч рублей;
- привлечены к исправительным и обязательным работам;
- лишены свободы на срок до 5 лет.