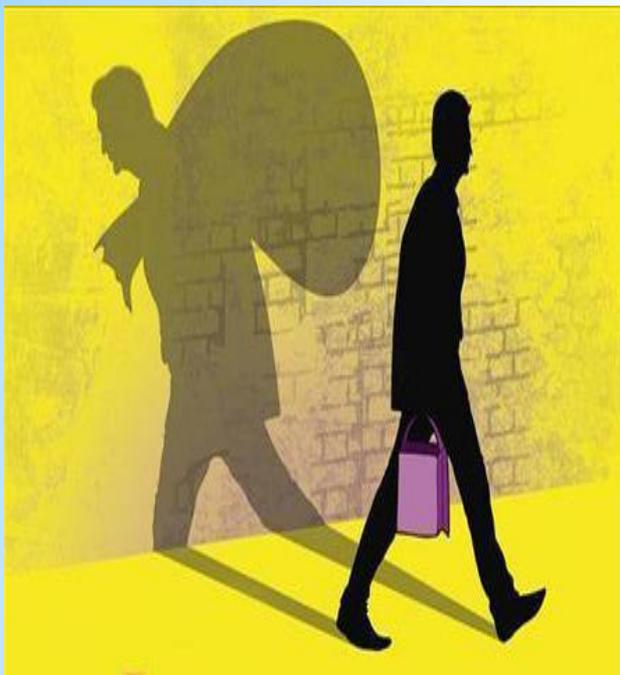


Использование представителями
малого и среднего бизнеса
услуг **«ФИРМ-ОДНОДНЕВОК»** и
меры ответственности за создание
«фирм-однодневок»
через подставных лиц





В российском законодательстве не существует понятия «**фирма-однодневка**», они создаются не для осуществления предпринимательской деятельности, а для сокрытия незаконных операций их экономических контрагентов (уклонение от уплаты налогов, легализация товаров незаконного происхождения, обналичивание денежных средств, недружественное поглощение других юридических лиц).



Для создания «фирм-однодневок» используются номинальные руководители или учредители – посторонние люди, которые за плату подписывают необходимые документы, включая налоговую и прочую отчетность. В **номинальные директора** (за деньги) идут преимущественно лица неработающие, а также **студенты**.

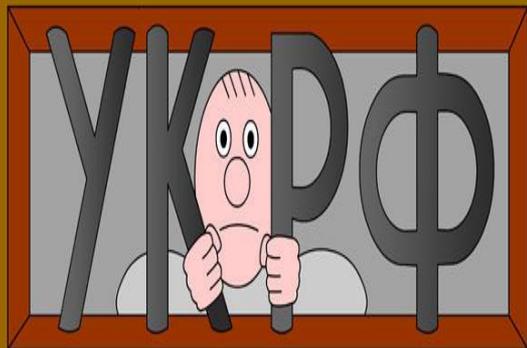
Меры ответственности



Уголовная ответственность

Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также внесение в ЕГРЮЛ сведений о подставных лицах, - наказывается штрафом до трехсот тысяч рублей, принудительными работами, лишением свободы до 3 лет (часть 1, 2 статья 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации).

Под подставными лицами понимаются лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица, у которых **отсутствует цель управления юридическим лицом.**



В случае доказанности факта уклонения от уплаты налогов и/или сборов номинал (подставное лицо) может быть привлечен к ответственности по части 1, 2 статьи 199 Уголовного кодекса Российской Федерации и наказан штрафом до трехсот тысяч рублей, либо принудительными работами с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, арестом до шести месяцев, лишением свободы до шести лет.



Административная ответственность



Кроме уголовной ответственности за нарушение в сфере государственной регистрации юридических лиц может применяться и административная ответственность. За представление заведомо ложных сведений о юридическом лице в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, предусмотрена административная ответственность в виде дисквалификации для должности лиц на срок от 1 года до 3-х лет (ч.5 ст. 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Обязательства по уплате налогов

Исходя из положений главы 45 Гражданского кодекса Российской Федерации, собственником денежных средств на счете, открытом в кредитной организации, является его владелец, то есть лицо, которому он был открыт в соответствии с договором банковского счета. Физические лица, привлекаемые для этого, должны осознавать неправомочность своих действий, поскольку сознательно допускают зачисление средств на свои счета и последующее их снятие наличными в пользу третьих лиц и относятся к этому безразлично. Согласно положениям главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации средства, поступившие на счет физического лица, являются его доходом и подлежат включению в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц. Таким образом, плательщиком НДФЛ в данном случае признается не заказчик сомнительных операций, а владелец карточного счета. При этом умышленная неуплата налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы (пункт 3 статьи 122 НК РФ).

Субсидиарная ответственность



В случае участия организации в многочисленных процедурах реорганизации существует опасность ее возможного привлечения к субсидиарной ответственности, которая может быть возложена судом на лицо, осуществляющее руководство организацией, либо на лицо, чьи указания были обязательны для исполнения. Информация о привлечении лица к уголовной ответственности хранится в базах данных Министерства внутренних дел

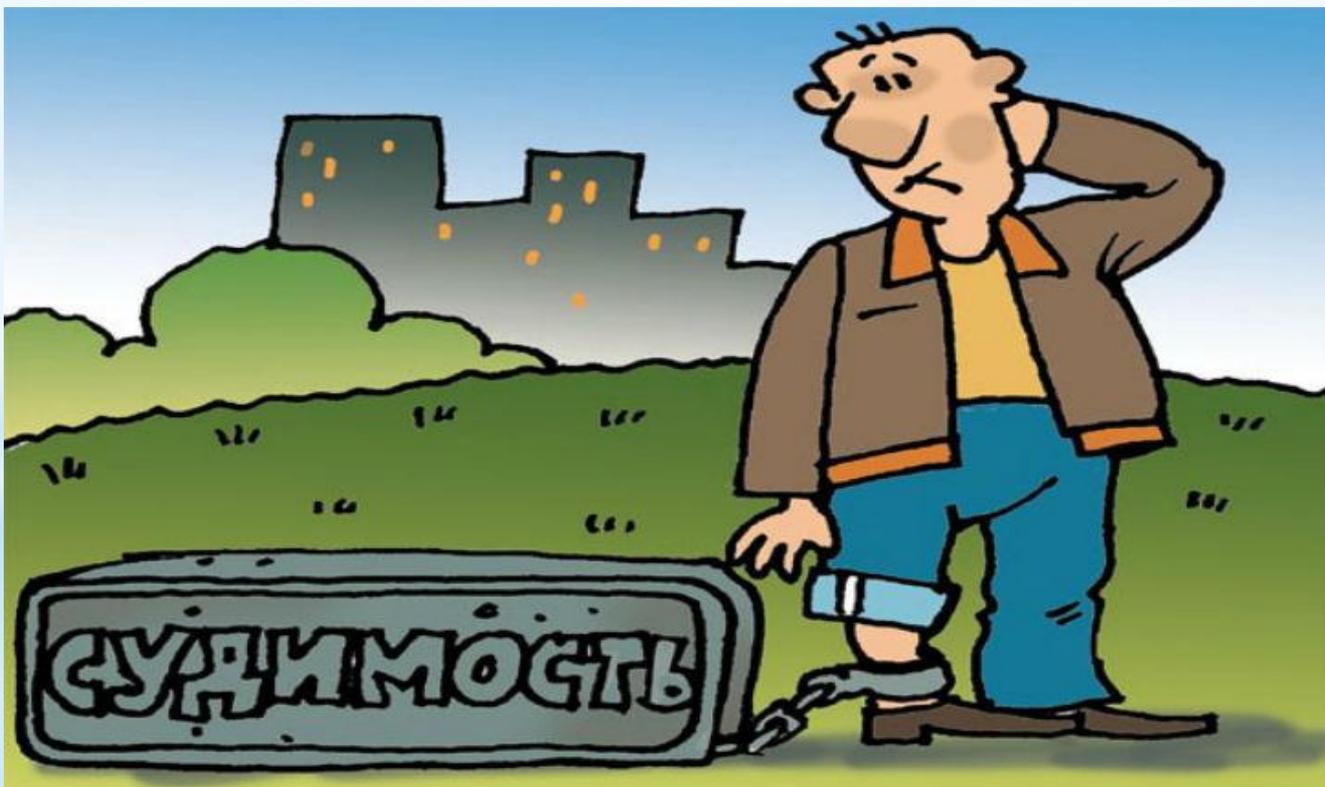
Меры ответственности



Наличие судимости связано с определенными ограничениями статуса лица, совершившего преступление. Ограничения правового статуса лиц, имеющих судимость, носят не только уголовно-правовой, но и общегражданский характер. Судимость может быть препятствием для занятия некоторых должностей не только самого осужденного, но влияет на трудоустройство их близких родственников (супруг, супруга, родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и родные сестры, дедушка, бабушка, внуки).

Например, лицо, имевшее или имеющее судимость:

- не может быть принято на службу в органы и организации прокуратуры и находиться на указанной службе, если оно имело или имеет судимость;
- не может быть судьей;
- не могут быть приняты на службу или на работу в органы федеральной службы безопасности;
- не может быть назначен должност судейского пристава;
- не может быть принят на гражданскую службу



Спасибо за внимание!