

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕГИОНА

УДК 336.025

ключевые слова: фирма-однодневка, аналитическая работа налоговых органов, признаки фирм-однодневок, классификация фирм-однодневок

М. К. Аристархова, М. С. Зуева, А. Н. Воронина

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

В статье рассматриваются особенности функционирования фирм-однодневок на территории Республики Башкортостан. В целях выработки рекомендаций по своевременному обнаружению фирм-однодневок авторы проводят исследование деятельности организаций, признанных фирмами-однодневками по материалам УФНС РФ по РБ. На основе проведенного анализа выделена совокупность признаков, позволяющих отнести организации к классу фирм-однодневок и получена классификация фирм-однодневок, действующих на территории Республики Башкортостан. Сформулировано новое, более полное определение фирмы-однодневки. Работа содержит оригинальный подход к предупредительному выявлению фирм-однодневок в ходе камеральной работы налоговых органов на основе применения предложенной авторами модели множественной регрессии оценки вероятности принадлежности проверяемой организации к классу фирм-однодневок.

На сегодняшний день исключительно важную проблему для Российской экономики составляют фирмы-однодневки. Разными источниками приводятся различные цифры, оценивающие ущерб, наносимый ими экономике. Размер ущерба различные источники оценивают в пределах от 2 до 10 млрд руб. (!) ежегодно [1–3]. Поскольку цифры не такие уж и маленькие, то имеет смысл изложить подход к предупредительному выявлению фирм-однодневок.

Очевидно, следует рассмотреть сущность понятия «фирма-однодневка». Взглядов на этот вопрос существует предостаточно — их анализ позволил выявить ряд особенностей, свойственных фирмам-однодневкам [4].

Это, прежде всего, отсутствие деятельности, направленной на систематическое увеличение прибыли. Данная особенность проявляется

посредством непредоставления в налоговые органы налоговой и бухгалтерской отчетности.

Следующая особенность — отсутствие собственного обособленного имущества, что подтверждается нарушением порядка уплаты уставного капитала.

Еще одна особенность заключается в отсутствии организационной самостоятельности, т. е. возможности принятия самостоятельных решений. Устанавливается эта особенность в случаях предоставления регистрирующему органу недостоверных сведений или документов о заявителе, учредителях и т. д.

Нельзя сказать, что к фирмам-однодневкам в обществе сложилось позитивное отношение и что налоговые органы благорасположены к ним. Скорее, наоборот: становится доступной информация о недобросовестных налогоплательщиках (в силу того, что это не налоговая тайна); формируются и обнародуются базы данных об утерянных документах, недобросовестных нотариусах, организациях, оказывающих услуги по оформлению документов государственной регистрации, содержащих заведомо ложные сведения. К сказанному следует добавить, что налоговые органы серьезно занимаются аналитической работой, которая, к сожалению, исключительно трудоемка и требует больших временных затрат. Результатом выполнения всей названной работы считается безоговорочное отнесение организации к категории «фирма-однодневка». Однако следует признать, что происходит это постфактум. Данное обстоятельство наводит на мысль о необходимости выработки механизма предупредительного выявления фирм-однодневок. Это предложение было привело авторов к необходимости проведения соответствующего научного исследования, в ходе которого были получены не только научные, но и практические результаты.

Начало исследования определило выявление совокупности фирм-однодневок, признанных таковыми материалами УФНС РФ по РБ. Затем был осуществлен анализ форм их налоговой и бухгалтерской отчетности бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках; деклараций по НДС; налогу на прибыль; по единому налогу на вмененный доход; обязательному пенсионному страхованию и т. д.

Выполнение анализа позволило выявить состав признаков, характеризующих фирмы-однодневки. Перечень названных признаков приведен в таблице 1.

По данным табл. 1 видно, что: **все** юридические лица зарегистрированы в организационно-право-

вой форме ООО и имеют минимально возможный размер уставного капитала (10 тыс. рублей).

Все организации из выборочной совокупности имеют нарушения по своевременному представлению налоговой и бухгалтерской отчетности.

90% фирм-однодневок не имеют основных средств, а также не отражают в отчетности наличие каких-либо платежей за арендованные основные средства.

84% фирм-однодневок представляют нулевую отчетность, при этом 20% организаций сдавали полностью нулевую отчетность свыше двух лет, 20% – представляли отчетность в налоговые органы единожды за все время существова-

Таблица 1

Признаки фирм-однодневок

№	Признак	Удельный вес организаций, обладающий признаком, %
1	Организационно-правовая форма — ООО	100
2	Отражение минимального размера уставного капитала	100
3	Отражение нулевого размера уставного капитала (за исключением двух первых периодов работы организации)	19,4
4	Отсутствие основных средств, арендных платежей	90,3
5	Непредставление отчетности в налоговые органы	100
6	Представление нулевой отчетности	83,9
7	Преимущественное отражение убытков в отчетности	41,9
8	Неритмичный характер бизнеса	35,5
9	Существенное отличие финансовых показателей налогоплательщика от среднестатистических	96,8
10	Регулярное представление деклараций к возмещению НДС	19,4
11	Представление деклараций к возмещению НДС при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности	12,9
12	Наличие задолженности по уплате основных налогов	48,4

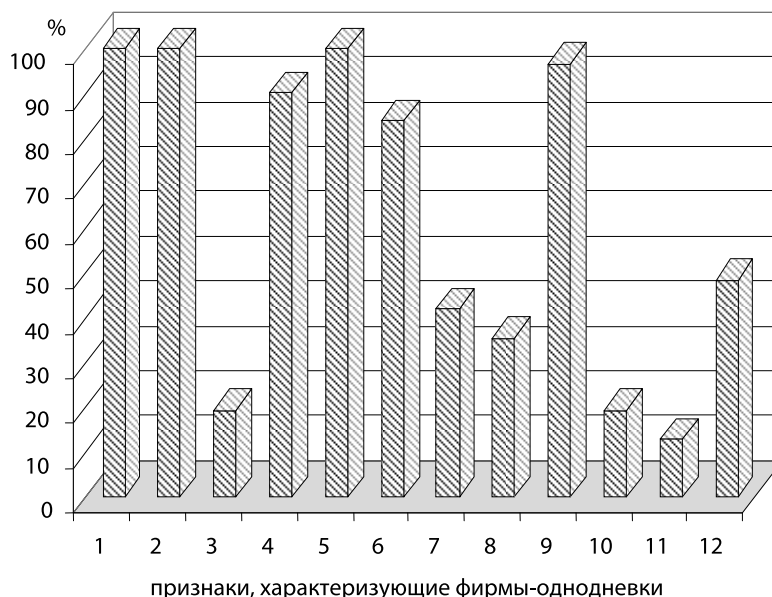


Рис. 1. Доли организаций в выборочной совокупности, удовлетворяющих признакам для выявления фирм-однодневок

Таблица 2

Классификация фирм-однодневок

№	Группа	доля в общем числе, %
1	Организации, зарегистрированные, но не представившие в налоговые органы отчетность ни за один период	32,6
2	Организации, регулярно (или относительно регулярно) сдающие отчетность в налоговые органы, при этом отчетность носит только нулевой характер	26,1
3	Организации, регулярно сдающие отчетность в налоговые органы в течение продолжительного периода, при этом отражающие крайне неритмичный характер деятельности, преимущественно характеризующийся убытками	10,9
4	Организации, сдавшие отчетность за 2-3 периода, при этом в отчетности отражены большие суммы кредиторской задолженности без вычетов по НДС	19,6
5	Организации, в отчетности которых отражены значительные суммы вычетов по НДС и большие суммы кредиторской задолженности	10,9
Итого		100

ния, при этом отчетность была нулевой. У 44% фирм-однодневок доля нулевой отчетности во всей сданной отчетности составляют 50%.

Подавляющее большинство фирм-однодневок (96,8%) отображают показатели финансово-хозяйственной деятельности, имеющие существенное отличие от среднестатистических, поскольку результаты деятельности фирмы имеют либо убыточный характер, либо нулевой.

20% фирм-однодневок представили к возмещению существенные суммы налога на добавленную стоимость, при этом 13% организаций выставляет к возмещению НДС, не отражая какой-либо деятельности и расходов.

Около половины всех фирм-однодневок имеют задолженность по уплате основных налогов. Результаты изложенного анализа представлены в диаграмме на рис. 1.

Дальнейший анализ информации, полученной от налоговых органов, позволил выделить пять групп разновидностей фирм-однодневок, обобщенная информация о которых представлена в таблице 2.

Полученные результаты предопределили необходимость уточнения определения фирмы-однодневки.

Фирма-однодневка — коммерческая организация, не имеющая намерений осуществлять предпринимательскую деятельность, у которой отсутствует собственное обособленное имущество, которая часто отражает нулевые или отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности, преследующие цель освобождения от налогов, получения кредитов или значительных вычетов по НДС.

Сформулированное определение сущности «фирма-однодневка» на основе классификационных совокупностей предопределило необходимость выработки методов противодействия

их деятельности со стороны налоговых органов. Систематизированные рекомендации по противодействию функционированию фирм-однодневок представлены в таблице 3.

Сосредотачивая свое внимание на приведенной схеме работ по выявлению и предупреждению появления фирм-однодневок, задействуется аналитический инструментарий, который, безусловно, дает положительные результаты, но предупредительность его не очень высока.

Для обеспечения предупредительности, очевидно, следует обратиться к математическому моделированию, и в частности к корреляционному анализу.

Корреляционный анализ, как известно, непосредственно не выявляет причинных связей между параметрами, но позволяет получить количественную оценку тесноты связи.

Реализация высказанного предположения вызвала необходимость выбора успешно работающих организаций и проведение анализа их налоговой и бухгалтерской отчетности в соответствии с выделенными показателями таблицы 1 (по тексту).

Показатели данной таблицы по предприятиям — позитивным и фирмам-однодневкам — сравнивались между собой. Результаты сравнения представим диаграммой, показанной на рисунке 2.

На приведенной диаграмме хорошо видно, что наибольшую дисперсию при переходе от одной выборочной совокупности к другой имеют следующие показатели:

- наличие основных средств в собственности организации (имущественная самостоятельность организации);
- существенное отличие показателей финансово-хозяйственной деятельности от среднестатистических;

Меры противодействия функционированию фирм-однодневок

Группа фирм-однодневок	Методы противодействия
Организации, зарегистрированные, но не предоставившие в налоговые органы отчетность ни за один период	Один из наиболее сложных вариантов определения наличия деятельности фирмы для налоговых органов. По ряду признаков эти организации можно подозревать в недобросовестности уже с момента подачи ими документов на регистрацию. Возможность отследить такую фирму наиболее вероятна во время осуществления документальной проверки контрагентов. Инспектору следует выяснить причины непредставления отчетности, попытаться вызвать руководителей на беседу, выехать на место предполагаемого осуществления деятельности
Организации, регулярно (или относительно регулярно) сдающие отчетность в налоговые органы в течение продолжительного периода (не менее 2 лет), при этом отчетность носит только нулевой характер	Рекомендуется проверить такие организации на наличие признаков ведения деятельности, не отраженной в официальной отчетности. Это может быть проверка по юридическому адресу или на месте осуществления предполагаемой деятельности. Рекомендуется отслеживать данные организации с целью обоснования проведения документальной проверки их деятельности и возможной дальнейшей их ликвидации по инициативе налоговых органов
Организации, регулярно сдающие отчетность в налоговые органы более 1,5 лет и отражающие крайне неритмичный характер деятельности	Зачастую такие организации показывают всплеск активности в первые периоды своего существования, потом прекращают деятельность. Налоговому инспектору рекомендуется проверить деятельность контрагентов по предыдущим сделкам. Возможно, имели место операции, не отраженные в налоговой и бухгалтерской отчетности
Организации, сдавшие отчетность за 2–3 периода, при этом в отчетности отражены значительные суммы вычетов по НДС и большие суммы кредиторской задолженности	Необходимо проанализировать структуру кредиторской задолженности предприятия. Возможно, целью таких предприятий было получение больших кредитов, а не ведение предпринимательской деятельности. Необходимо с особой тщательностью проверять основание вычетов по НДС

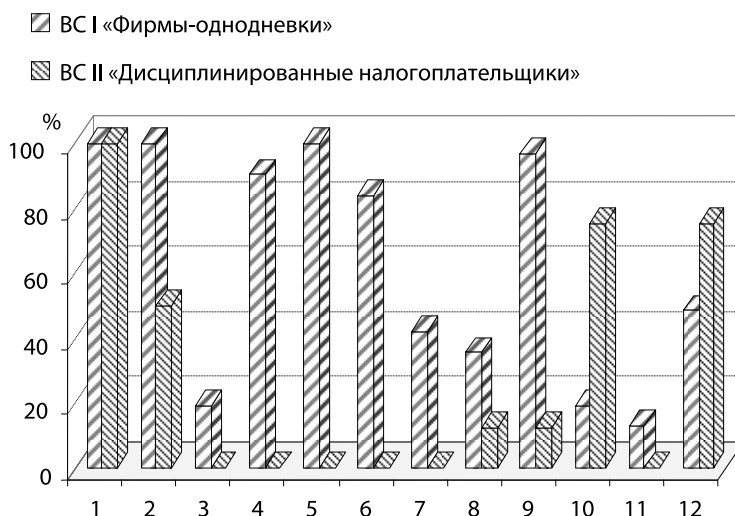


Рис. 2. Сравнительная диаграмма соответствия выборочных совокупностей показателей признакам фирм-однодневок

— регулярное непредставление деклараций к возмещению НДС;

— предоставление деклараций к возмещению НДС при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности.

Для построения математической модели отбирались наиболее информативные факторы. В контексте изложенного (табл. 1) введем следующие обозначения:

— X_4 — признак имущественной самостоятельности организации;

— X_9 — доля отраженной нулевой отчетности, являющаяся также показателем неритмичного характера бизнеса;

— X_{10} — доля отражения бесприбыльной деятельности предприятия, X_{11} — доля периодов непредставления отчетности.

На этой основе была построена матрица выборочных парных коэффициентов (табл. 4).

В качестве аппроксимирующего уравнения воспользуемся классическим уравнением линейного вида:

$$\hat{y} = a_0 + \sum_{j=1}^m a_j x_j,$$

где y – вероятность принадлежности организации к числу фирм-однодневок.

Была получена модель множественной регрессии для оценивания вероятности принадлежности изучаемой организации к классу фирм-однодневок:

$$\hat{y} = 0,141 - 0,071X_4 + 0,378X_9 + 0,273X_{10} + 2,600X_{11}.$$

Таблица 4

Матрица выборочных парных коэффициентов корреляции факторов, отобранных для построения модели

	Y	X_4	X_9	X_{10}	X_{11}
Y	1	-0,679	0,671	0,760	0,891
X_4	-0,679	1	-0,604	-0,592	-0,572
X_9	0,671	-0,604	1	0,625	0,400
X_{10}	0,760	-0,592	0,625	1	0,676
X_{11}	0,891	-0,572	0,400	0,676	1

В соответствии с полученными результатами, можно утверждать, что с увеличением доли периодов представления налогоплательщиком нулевой отчетности на 10% вероятность отнесения данного налогоплательщика к неблагоприятной совокупности фирм-однодневок возрастает в среднем на 3,8%; при увеличении доли отраженной бесприбыльной деятельности организации на 10%, вероятность зачисления в класс фирм-однодневок возрастает в среднем на 2,73%; с увеличением доли периодов представления в налоговые органы обязательной отчетности на 10%, вероятность отнесения организации к фирмам-однодневкам возрастает в среднем на 26,0%; с увеличением стоимости основных средств, находящихся в собственности или арендованных организацией, вероятность отнесения налогоплательщика к фирмам-однодневкам в среднем снижается на 0,71%.

Изложенный подход к своевременному выявлению фирм-однодневок прошел апробацию на рабочих материалах налоговых органов Республики Башкортостан. Несмотря на постоянно усиливающиеся меры противодействия, разрабатываемые налоговыми органами, возникают все новые схемы ухода организаций от уплаты налогов. В связи с этим требуется осуществление постоянного мониторинга характеристик организаций, применяющих указанные схемы. В дальнейшем авторы статьи намерены продолжать начатое исследование с целью совершенствования методики предуп-

редительного выявления недобросовестных налогоплательщиков.

Список литературы

1. Пleshанова О. Н. Фирмам-однодневкам пропишут Уголовный кодекс // Коммерсантъ. 2007. №68(3399).
2. Телегина Н. Какие налоговые схемы московские налоговики обнаружили в первом квартале // Спутник главбуха. 2009. № 7.
3. Зыков С. «Рога и копыта» не умирают. Оборот фирм-однодневок доходит до 20 процентов ВВП России // Российская газета. № 4869 от 18 марта 2009.
4. Ткаченко В. В., Васильева О. П. Каковы признаки «фирм-однодневок» // Юридический справочник руководителя. 2007. №3.