**Об ответственности за создание «фирм-однодневок»**

Одним из наиболее распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды является использование в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок».

Например, такие организации создаются для создания фиктивных расходов и получения вычетов по налогам без соответствующего движения товара (работ, услуг), или с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения.

Для указанных целей, используя подставных лиц, недобросовестными участниками рынка создаются (учреждаются) юридические лица, фактически не обладающие признаками самостоятельности.

Как правило, «фирма-однодневка обладает следующими признаками:

нахождение по адресу массовой регистрации или не нахождение по адресу, указанному в ЕГРЮЛ;

лицо, которое значится в ЕГРЮЛ в качестве учредителя или руководителя организации, отрицает свою связь с ней, ссылаясь, например, на утрату паспорта, или на отсутствие собственной подписи на документах;

организация не ведет какой-либо самостоятельной деятельности;

организация не уплачивает налогов, не представляет отчетности, не отвечает на запросы налогового органа.

По оценкам ФНС России, наиболее часто подставными лицами становятся малоимущие и престарелые граждане, а также студенты.

Нередко граждане по просьбе знакомых или за определенную плату становятся «номинальными» директорами или учредителями «фирм-«однодневок», не осознавая всех последствий своих действий, в т.ч. наступления уголовной ответственности.

Вместе с тем, образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, данных, повлекшее внесение в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставных лицах является преступлением, и в соответствии со ст. 173.1 УК РФ может повлечь наказание от штрафа в 100 000 рублей, до лишения свободы на срок до 5 лет.

Кроме того, законом предусмотрена ответственность за незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица:

Так, в соответствии со ст. 173.2 УК РФ предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице, наказываются штрафом 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 обязательными работами на срок от ста восьмидесяти до двухсот сорока часов, либо исправительными работами на срок до двух лет.

Приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о подставном лице, наказываются штрафом в размере от трехсот до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

При этом следует помнить, что к уголовной ответственности в равной степени могут быть привлечены как директор, так и учредитель фирмы-«однодневки».

Что касается административной ответственности, то за представление недостоверных либо заведомо ложных сведений должностным лицам грозит штраф до 10 тыс. руб. или дисквалификация до трех лет (п. 4, 5 ст. 14.25 КоАП РФ).