Дата поступления рукописи в редакцию: 20.01.2026 г. DOI: 10.24412/3033-6775-2026-1-66-71
Дата принятия рукописи в печать: 24.03.2026 г.

ЯРУЛЛИНА А.Ф.
магистрант, ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
adilya.yarullina.2003@mail.ru

СУНГАТУЛЛИНА Л.А.
доцент, канд. юр. наук, кафедра предпринимательского и энергетического права, юридический факультет, ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»
lilia.sungatullina@mail.ru

ПРАВОВЫЕ СРЕДСТВА БОРЬБЫ С ФИРМАМИ-ОДНОДНЕВКАМИ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ В РОССИИ

Аннотация. *Статья посвящена анализу правовых механизмов противодействия деятельности фирм-однодневок в современной России. Исследуются актуальные проблемы правоприменительной практики, связанные с выявлением и пресечением незаконной деятельности номинальных организаций. Рассматриваются основные направления совершенствования законодательства и правоприменительной практики в данной сфере. Автор анализирует статистические данные о масштабах использования фирм-однодневок, исследует эффективность существующих правовых инструментов, выявляет пробелы в законодательном регулировании. Особое внимание уделяется практике налоговых органов и судебной системы по делам, связанным с номинальными компаниями. Предлагаются конкретные меры по повышению эффективности борьбы с данным явлением, включая совершенствование межведомственного взаимодействия и внедрение цифровых технологий контроля.*

Ключевые слова: *фирмы-однодневки, номинальные организации, налоговые правонарушения, уклонение от налогообложения, налоговый контроль.*

YARULLINA A.F.
Master's student, Kazan (Volga Region) Federal University

Sungatullina L.A.
Associate Professor, Candidate of Science, Department of Business and Energy Law, Faculty of Law, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «Kazan (Volga Region) Federal University»

LEGAL INSTRUMENTS FOR COMBATING SHELL COMPANIES: CURRENT PROBLEMS AND DIRECTIONS FOR IMPROVING LAW ENFORCEMENT PRACTICE IN RUSSIA

Annotation. *The article analyzes legal mechanisms for counteracting the activities of shell companies in modern Russia. Current problems of law enforcement practice related to identifying and suppressing illegal activities of nominal organizations are examined. The main directions for improving legislation and law enforcement practice in this area are considered. The author analyzes statistical data on the scale of shell company usage, examines the effectiveness of existing legal instruments, and identifies gaps in legislative regulation. Special attention is paid to the practice of tax authorities and the judicial system in cases involving nominal companies. Specific measures are proposed to improve the effectiveness of combating this phenomenon, including enhancing interdepartmental cooperation and implementing digital control technologies.*

Key words: *shell companies, nominal organizations, tax offenses, tax evasion, tax control.*

Феномен фирм-однодневок представляет собой одну из наиболее серьёзных угроз экономической безопасности Российской Федерации. По данным Федеральной налоговой службы, в 2024 году в России было выявлено более 180 тысяч номинальных организаций, используемых для незаконной минимизации налоговых обязательств и вывода денежных средств. Совокупный объём недополученных бюджетом средств вследствие деятельности таких структур оценивается экспертами в диапазоне от 1,8 до 2,3 трлн рублей ежегодно [4].

Фирма-однодневка – это юридическое лицо, созданное формально в соответствии с законодательством, но фактически не осуществляющее реальной хозяйственной деятельности и используемое исключительно для проведения сомнительных финансовых операций. Как отмечают современные исследователи, основными признаками таких организаций являются [12]:

- отсутствие по юридическому адресу;
- номинальный характер руководства;
- отсутствие материально-технической базы и персонала;
- минимальный уставный капитал;
- краткий период существования (от нескольких месяцев до года);
- транзитный характер финансовых операций.

Трансформация схем использования номинальных компаний в 2023-2024 годах свидетельствует о возрастающей изощрённости противоправных действий. Если ранее фирмы-однодневки применялись преимущественно для обналичивания денежных средств и незаконного возмещения НДС, то сегодня спектр их использования значительно расширился. Они активно применяются для легализации доходов, полученных преступным путём, ухода от имущественной ответственности, участия в схемах недружественного поглощения бизнеса, манипулирования в сфере государственных закупок [1].

Особую тревогу вызывает использование номинальных структур в контексте санкционного давления на российскую экономику. Эксперты фиксируют рост числа случаев применения фирм-однодневок для незаконного импорта товаров в обход ограничений, что создаёт дополнительные риски для национальной безопасности. По данным Росфинмониторинга, в 2024 году количество подозрительных операций с участием номинальных компаний в сфере внешнеэкономической деятельности выросло на 37% по сравнению с предыдущим годом.

Проблема фирм-однодневок носит не только экономический, но и социальный характер. Недополучение бюджетных доходов напрямую влияет на возможности государства по финансированию социальных программ, развитию инфраструктуры, поддержке незащищённых категорий граждан. Кроме того, использование номинальных структур создаёт условия для недобросовестной конкуренции, при которой законопослушные предприниматели оказываются в невыгодном положении по сравнению с теми, кто применяет противоправные схемы минимизации налогообложения [13].

Российское законодательство располагает значительным арсеналом правовых инструментов противодействия деятельности фирм-однодневок. Основным нормативным актом, регулирующим данную сферу, является Налоговый кодекс РФ, который предусматривает широкий спектр мер налогового контроля и ответственности за налоговые правонарушения. Статья 54.1 НК РФ, введённая в 2017 году, стала важнейшим инструментом борьбы с необоснованной налоговой выгодой, получаемой через использование номинальных организаций [6].

Практика применения статьи 54.1 НК РФ за период 2023-2024 годов демонстрирует её значительную эффективность. Налоговые органы получили возможность отказывать в признании расходов и вычетов по сделкам с контрагентами, которые не исполняли свои налоговые обязательства, даже при формальном соблюдении налогоплательщиком всех документальных требований. Согласно данным ФНС России, в 2024 году на основании этой нормы было доначислено налогов и пеней на общую сумму более 340 млрд рублей [9].

Вместе с тем, правоприменительная практика выявила ряд существенных проблем. Во-первых, сохраняется неопределённость в критериях разграничения законной налоговой оптимизации и противоправного уклонения от уплаты налогов. Размытость формулировок и оценочный характер понятий создают почву для субъективизма в правоприменении и повышают риски для добросовестных налогоплательщиков [2].

Во-вторых, существующие механизмы проверки контрагентов перед заключением сделок не всегда позволяют достоверно установить реальный характер деятельности организации. Публичные сервисы ФНС России предоставляют ограниченную информацию, а получение более детальных данных требует значительных временных и материальных затрат. Это особенно проблематично для субъектов малого и среднего предпринимательства, не располагающих ресурсами для проведения комплексной проверки каждого контрагента.

Судебная практика по делам, связанным с использованием фирм-однодневок, характеризуется неоднородностью подходов. Несмотря на формирование единообразной позиции высших судебных инстанций, на уровне судов первой инстанции сохраняются существенные расхождения в толковании норм законодательства и оценке доказательств [5]. Анализ судебных решений 2023-2024 годов показывает, что в 38% случаев суды первой инстанции принимают решения в пользу налогоплательщиков, тогда как апелляционные инстанции отменяют около половины таких решений.

Уголовно-правовые меры борьбы с использованием фирм-однодневок основываются на статьях 198-199.2 УК РФ, предусматривающих ответственность за уклонение от уплаты налогов. Однако эффективность применения уголовного законодательства остаётся недостаточной. По данным Следственного комитета РФ, в 2024 году было возбуждено 4 267 уголовных дел по налоговым преступлениям, что на 12% больше, чем в предыдущем году, однако доля обвинительных приговоров составила лишь 54%.

Административная ответственность за правонарушения, связанные с созданием и использованием фирм-однодневок, регулируется КоАП РФ. Статьи 14.25 и 15.27 КоАП РФ предусматривают штрафы за незаконное предпринимательство и нарушение порядка ведения бухгалтерского учёта. Тем не менее, размеры санкций (от 500 рублей до 50 тысяч рублей для юридических лиц) явно несопоставимы с масштабами получаемой противоправной выгоды, что снижает превентивный эффект административных мер [3].

Особого внимания заслуживает практика дисквалификации номинальных руководителей. В 2023 году ФНС России внедрила автоматизированную систему выявления массовых директоров, что позволило идентифицировать более 47 тысяч лиц, формально являющихся руководителями десятков и сотен организаций. Однако механизм привлечения таких лиц к ответственности остаётся недостаточно эффективным: в 2024 году к административной ответственности было привлечено лишь 8% от общего числа выявленных массовых директоров.

Повышение эффективности борьбы с фирмами-однодневками требует комплексного подхода, включающего совершенствование законодательства, модернизацию технологий контроля и развитие межведомственного взаимодействия. Первостепенное значение имеет дальнейшее развитие цифровых технологий налогового администрирования. ФНС России активно внедряет систему «Прозрачный бизнес», которая в режиме реального времени анализирует финансово-хозяйственные операции налогоплательщиков и автоматически выявляет подозрительные транзакции [14, с. 152].

Перспективным направлением является расширение применения технологий искусственного интеллекта и машинного обучения для выявления признаков номинальных структур. В 2024 году ФНС России запустила пилотный проект по использованию нейросетевых алгоритмов для анализа цепочек контрагентов и выявления схем дробления бизнеса. Предварительные результаты показывают, что точность автоматического выявления фирм-однодневок достигает 87%, что существенно превышает эффективность традиционных методов контроля.

Необходимо законодательное закрепление обязанности проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов с чётким определением критериев и процедур такой проверки. Как справедливо отмечается в юридической литературе, «формализация требований к проверке контрагентов позволит снизить правовую неопределённость и защитить добросовестных налогоплательщителей от необоснованных претензий налоговых органов» [10]. Целесообразно разработать стандартизированный перечень действий, выполнение которых будет свидетельствовать о проявлении должной осмотрительности.

Усиление ответственности номинальных руководителей и учредителей представляется важнейшим элементом системы противодействия фирмам-однодневкам. Предлагается ввести уголовную ответственность за систематическое предоставление своих персональных данных для создания номинальных организаций, а также существенно увеличить сроки дисквалификации для массовых директоров – с трёх до десяти лет. Кроме того, необходимо законодательно закрепить солидарную ответственность номинальных руководителей по обязательствам созданных ими организаций.

Совершенствование межведомственного взаимодействия требует создания единой информационной системы, интегрирующей данные ФНС России, Росреестра, МВД, Росфинмониторинга и других контролирующих органов. В настоящее время информационный обмен между ведомствами осуществляется недостаточно оперативно, что позволяет организаторам противоправных схем своевременно реагировать на действия контролирующих органов. Создание единого цифрового контура позволит обеспечить быстрый доступ уполномоченных органов к актуальной информации и координировать совместные действия.

Развитие института налогового мониторинга представляется перспективным направлением профилактики использования фирм-однодневок крупнейшими налогоплательщиками. Расширение практики применения налогового мониторинга, при котором налоговый орган получает онлайн-доступ к информационным системам налогоплательщика, позволяет выявлять сомнительные операции на ранней стадии. По данным ФНС России, участники налогового мониторинга на 73% реже становятся объектами выездных налоговых проверок, что свидетельствует о превентивной эффективности данного института.

Повышение правовой грамотности субъектов предпринимательской деятельности должно стать важным элементом превентивной работы. ФНС России совместно с бизнес-сообществом целесообразно организовать систематические образовательные мероприятия, разъясняющие риски работы с сомнительными контрагентами и методы проверки добросовестности партнёров. Особое внимание следует уделить субъектам малого и среднего предпринимательства, которые зачастую не обладают достаточными ресурсами для комплексной правовой экспертизы сделок.

Необходимо также совершенствование процедур регистрации юридических лиц с внедрением дополнительных механизмов идентификации учредителей и руководителей. Целесообразно законодательно закрепить обязательность личного присутствия заявителя при регистрации организации с биометрической идентификацией либо использование усиленной квалифицированной электронной подписи с предварительной очной идентификацией её владельца. Такие меры существенно затруднят массовое создание номинальных организаций с использованием украденных или купленных персональных данных.

Борьба с фирмами-однодневками остаётся одной из приоритетных задач обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. Анализ современного состояния правоприменительной практики свидетельствует о наличии как значительных достижений, так и существенных проблем, требующих комплексного решения. За последние годы в России сформирована достаточно эффективная система выявления и пресечения деятельности номинальных организаций, базирующаяся на современных цифровых технологиях и развитой нормативно-правовой базе [11].

Вместе с тем, высокая адаптивность организаторов противоправных схем, постоянное усложнение применяемых методов минимизации налогообложения требуют непрерывного совершенствования правовых механизмов и технологий контроля. Ключевыми направлениями такого совершенствования являются развитие цифровых технологий налогового администрирования, усиление ответственности организаторов схем с использованием фирм-однодневок, повышение правовой определённости критериев должной осмотрительности, а также развитие превентивных механизмов взаимодействия бизнеса и налоговых органов [7].

Успех в противодействии фирмам-однодневкам возможен только при условии консолидации усилий государственных органов, бизнес-сообщества и институтов гражданского общества [8]. Формирование культуры добросовестного ведения бизнеса, повышение налоговой грамотности

предпринимателей, создание условий, при которых законопослушное поведение становится экономически более выгодным, чем участие в противоправных схемах – таковы стратегические ориентиры дальнейшего развития системы противодействия незаконной минимизации налогообложения.

Перспективы дальнейших исследований связаны с детальным анализом эффективности применения конкретных правовых инструментов, изучением зарубежного опыта борьбы с номинальными структурами и его адаптации к российским условиям, а также разработкой методологии оценки экономического эффекта от внедрения новых технологий налогового контроля. Особый научный интерес представляет исследование влияния цифровизации экономики на трансформацию схем использования фирм-однодневок и выработка адекватных правовых механизмов противодействия новым формам налоговых злоупотреблений.

Список литературы:

[1] Алешкина Е.А. Выявление «фирм-однодневок» налоговой службой Российской Федерации // Вестник Пензенского государственного университета. 2022. № 4 (40). С. 59-62.

[2] Бачо И.И. Фирмы-однодневки как инструмент незаконной банковской деятельности // Полицейская и следственная деятельность. 2025. № 2. С. 71-86.

[3] Горобец Д.Г. Сложности и перспективы уголовно-правовой оценки деяний «технических» компаний, способствующих уклонению от уплаты налогов // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2023. № 2. С. 40-45.

[4] Грязнов И.С. Применение налогового законодательства в рамках пресечения незаконной деятельности организаций // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 4-3. С. 11-15.

[5] Егоров В.А. Фиктивные юридические лица в российском праве: проблемы выявления и правового регулирования // Вестник науки. 2025. Т. 3, № 9 (90). С. 77-91.

[6] Кучерак О.В. Особенности уголовной ответственности за уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств: проблемы квалификации // Вестник Российского университета кооперации. 2024. № 2 (56). С. 78-84.

[7] Мясников В.О. К вопросу о способах совершения преступления, предусмотренного ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или в валюте Российской Федерации» // Право и управление. 2024. № 5. С. 344-349.

[8] Орлова Н.А. «Техническая компания» как обстоятельство для доказывания в спорах о необоснованной налоговой выгоде // Проблемы экономики и юридической практики. 2023. Т. 19, № 3. С. 29-35.

[9] Поляков Н.В., Гармаев Ю.П. Типичные заблуждения подставных лиц, вовлекаемых в преступную деятельность по незаконному обналичиванию денежных средств // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2023. № 1 (25). С. 189-196.

[10] Понамарева А.Н. Совершенствование практики выявления фирм-однодневок с учетом международного опыта // Вестник евразийской науки. 2022. Т. 14, № 5. С. 32.

[11] Ражбадинов Р.Ш., Кашурников С.Н. Экономические риски и угрозы при взаимодействии с фирмами-однодневками // Вестник евразийской науки. 2023. Т. 15, № 2S. С. 53.

[12] Рыкунова В.Л., Селюкова С.Е. Камеральная налоговая проверка по налогу на добавленную стоимость как форма борьбы с фирмами-однодневками // Журнал прикладных исследований. 2024. № 10. С. 93-98.

[13] Стулина Е.А. Преступления, совершаемые с использованием фирм-однодневок: механизм функционирования и меры предупреждения // Вестник науки. 2026. Т. 4, № 1 (94). С. 412-425.

[14] Шадрина А.С. Уклонение от уплаты налогов во взаимосвязи с отмыванием денег // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. № 12-5 (87). С. 152-155.

References:

[1] Aleshkina E.A. Vyjavlenie «firm-odnodnevok» nalogovoj sluzhboj Rossijskoj Federacii // Vestnik Penzenskogo gosudarstvennogo universiteta. 2022. № 4 (40). S. 59-62.

[2] Bacho I.I. Firmy-odnodnevki kak instrument nezakonnoj bankovskoj dejatel'nosti // Policejskaja i sledstvennaja dejatel'nost'. 2025. № 2. S. 71-86.

[3] Gorobec D.G. Slozhnosti i perspektivy ugolovno-pravovoj ocenki dejanij

«tehnicheskih» kompanij, sposobstvujushhih ukloneniju ot uplaty nalogov // Jelektronnoe prilozhenie k Rossijskomu juridicheskomu zhurnalu. 2023. № 2. S. 40-45.

[4] Grjaznov I.S. Primenenie nalogovogo zakonodatel'stva v ramkah presechenija nezakonnoj dejatel'nosti organizacij // Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnyh i estestvennyh nauk. 2022. № 4-3. S. 11-15.

[5] Egorov V.A. Fiktivnye juridicheskie lica v rossijskom prave: problemy vyjavlenija i pravovogo regulirovanija // Vestnik nauki. 2025. T. 3, № 9 (90). S. 77-91.

[6] Kucherak O.V. Osobennosti ugolovnoj otvetstvennosti za uklonenie ot ispolnenija objazannostej po repatriacii denezhnyh sredstv: problemy kvalifikacii // Vestnik Rossijskogo universiteta kooperacii. 2024. № 2 (56). S. 78-84.

[7] Mjasnikov V.O. K voprosu o sposobah sovershenija prestuplenija, predusmotrennogo st. 193 UK RF «Uklonenie ot ispolnenija objazannostej po repatriacii denezhnyh sredstv v inostrannoj valjute ili v valjute Rossijskoj Federacii» // Pravo i upravlenie. 2024. № 5. S. 344-349.

[8] Orlova N.A. «Tehnicheskaja kompanija» kak obstojatel'stvo dlja dokazyvanija v sporah o neobosnovannoj nalogovoj vygode // Problemy jekonomiki i juridicheskoj praktiki. 2023. T. 19, № 3. S. 29-35.

[9] Poljakov N.V., Garmaev Ju.P. Tipichnye zabluzhdenija podstavnyh lic, vovlekaemyh v prestupnuju dejatel'nost' po nezakonnomu obnalichivaniju denezhnyh sredstv // Kriminalistika: vchera, segodnja, zavtra. 2023. № 1 (25). S. 189-196.

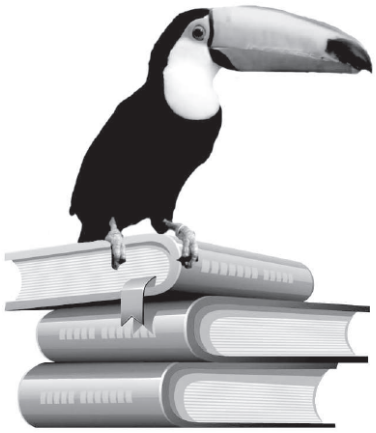
[10] Ponamareva A.N. Sovershenstvovanie praktiki vyjavlenija firm-odnodnevok s uchetom mezhdunarodnogo opyta // Vestnik evrazijskoj nauki. 2022. T. 14, № 5. S. 32.

[11] Razhbadinov R.Sh., Kashurnikov S.N. Jekonomicheskie riski i ugrozy pri vzaimodejstvii s firmami-odnodnevkami // Vestnik evrazijskoj nauki. 2023. T. 15, № 2S. S. 53.

[12] Rykunova V.L., Seljukova S.E. Kameral'naja nalogovaja proverka po nalogu na dobavlennuju stoimost' kak forma bor'by s firmami-odnodnevkami // Zhurnal prikladnyh issledovanij. 2024. № 10. S. 93-98.

[13] Stulina E.A. Prestuplenija, sovershaemye s ispol'zovaniem firm-odnodnevok: mehanizm funkcionirovanija i mery preduprezhdenija // Vestnik nauki. 2026. T. 4, № 1 (94). S. 412-425.

[14] Shadrina A.S. Uklonenie ot uplaty nalogov vo vzaimosvjazi s otmyvaniem deneg // Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnyh i estestvennyh nauk. 2023. № 12-5 (87). S. 152-155.



ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru

Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников, учебных и методических пособий, монографий, научных статей.

Профессионально.

В максимально короткие сроки.

Размещаем в РИНЦ, E-Library.