

# ФИРМЫ-ОДНОДНЕВКИ: ОБЗОР ПРАКТИКИ. ЧАСТЬ 1

Почти любое государство стремится контролировать благосостояние своих граждан. Его интересует размер нашего заработка, что у нас есть за душой и, конечно, на какие налоги оно может рассчитывать. Сегодня граждане не могут свободно проводить необходимые расчёты: выплачивать откаты и взятки, свободно получать наличные деньги или финансировать терроризм.

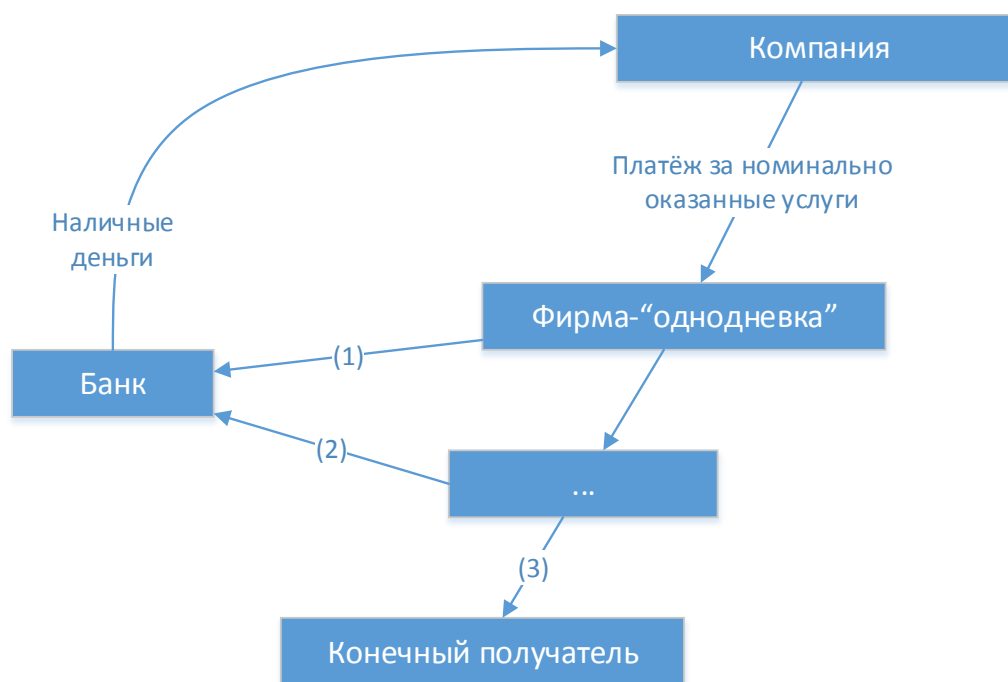
Решение подобных задач требует обезличенных расчётов, и фиктивные компании успешно взяли на себя эту роль. Сегодня существует множество видов фиктивных компаний, включая “фирмы-однодневки”. Подразумевается, что они существуют ограниченное время, не более 3 - 6 месяцев, но сейчас эта практика изменилась. Такие компании действуют годами. Не вдаваясь на подробности, мы будем считать слова “фиктивная компания”, “помойка” и “фирма-однодневка” синонимами.

## Как это работает?

*Автор статьи не призывает никого из читателей использовать на практике рассматриваемые решения и схемы. Они могут частично или полностью противоречить действующему законодательству. Все названия вымышлены, и любая связь приводимых примеров с реальными компаниями – не более, чем совпадение. Автор не несёт ответственности за любые негативные последствия, наступившие вследствие использования фиктивных компаний.*

Принцип действия “помоек” сводится к заключению фиктивных сделок. Компания оплачивает услуги, который были оказаны лишь номинально. Как правило, это консалтинговые или рекламные услуги, либо ремонт или обслуживание оборудования – всё то, что не предполагает материального результата.

Деньги, попадающие на счета таких компаний, в конечном счёте обналичиваются либо передаются конечному получателю. Часто в качестве такого получателя выступают иностранные компании.

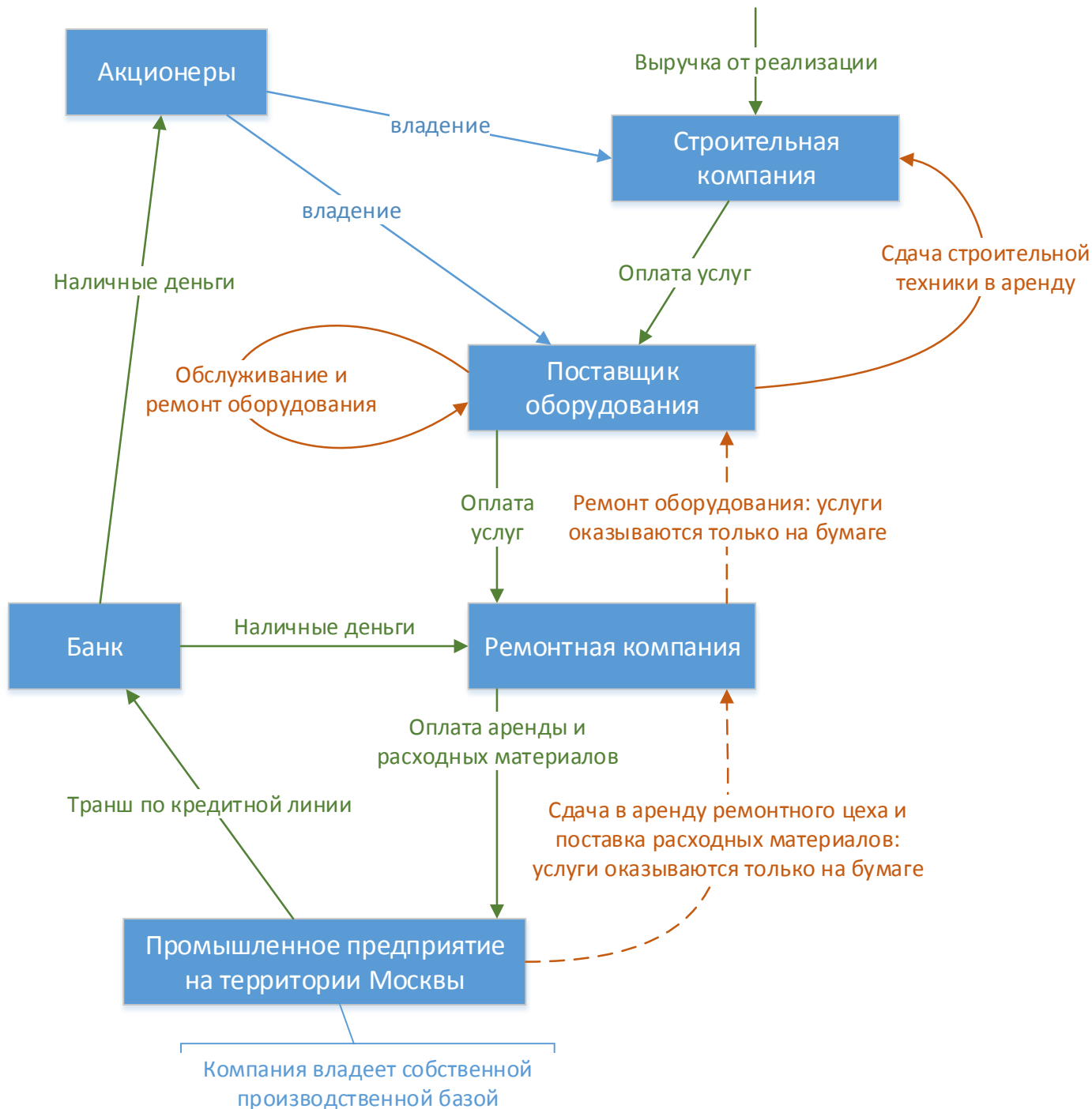


Продолжительность операции варьируется от 1 до 4 банковских дней.

На практике используются более сложные схемы работы. Полностью фиктивные компании заменяются реальными, через которые проходит некоторый дополнительный оборот. В качестве примера мы можем рассмотреть подход к работе одного строительного бизнеса Московской области.

*Схема работы существенно упрощена и приводится исключительно в ознакомительных целях.*

Владельцы бизнеса предпочли разделить на уровне компаний строительство и обслуживание строительной техники. Строительная компания в рамках проекта арендует необходимое оборудование.



Ремонтная компания в данной схеме является единственной “помойкой”. Она не ведёт хозяйственной деятельности и не оказывает услуг. По документам она арендует ремонтный цех на территории промышленного предприятия, но эта сделка фиктивная. Тем не менее, это позволяет компании регулярно оплачивать аренду и комплектующие.

Оборудование самостоятельно обслуживается сдающей его в аренду компанией, а деньги в необходимом объёме регулярно обналичиваются.

## Кто этим занимается?

“Помойки” сами собой не появляются. Основной их источник – компании, специализирующиеся на регистрации юридических лиц, и провайдеры услуг по обналичиванию и/или выводу активов. У них уже отработаны механизмы создания, управления и ликвидации фирм-однодневок. Грешат этим и некоторые банки, оказывающие клиентам не вполне легальные финансовые услуги.

Более дорогостоящий и безопасный в использовании вариант – покупка уже существующих компаний. Например, столкнувшись с финансовыми сложностями владельцы небольшого бизнеса планируют его ликвидировать. Вместо этого им предлагают номинально продать её стороннему человеку или компании.

В таких компаниях обычно неплохо ведётся финансовый учёт, хорошая кредитная история, нет старых долгов перед налоговыми органами. При использовании готовых фирм бенефициары стараются сохранить профиль деятельности и максимально использовать существующие разрешения, лицензии и сертификаты.

## “Помойки” и другие SPV - основные отличия

Помимо “помоек” есть целый пласт юридических лиц, не ведущих хозяйственной деятельности. По крайней мере, в привычном её смысле. Они выпускают облигации, получают государственные контракты или просто используются для повышения прозрачности. Например, холдинговые компании.

Такие технические компании называют спецюрилицами (special purpose vehicle, SPV). В наши дни они используются повсеместно. Представьте ситуацию:

*Вы сдаёте квартиру, ежемесячно получая с жильцов арендную плату. В какой-то момент Вы принимаете решение сделать капитальный ремонт. Обращаться в банк Вы не хотите из-за риска потери квартиры, если вдруг Вы не сможете выплачивать кредит.*

*В итоге Вы обращаетесь к знакомому инвестору. Вместо того, чтобы одолжить денег, он предлагает войти в долю. Затраты на ремонт составляют порядка 25% стоимости квартиры, и он хочет получать 20% стоимости аренды. Для юридического оформления этой сделки проще всего создать юридическое лицо, в капитал которого войдут обе стороны:*

