

DOI: 10.14451/2.188.87 338

# Проблемы существования организаций, созданных без намерения ведения реальной хозяйственной деятельности, с позиции финансовой и экономической безопасности государства

© 2024 **Охотский Александр Игоревич**

Магистрант Высшей школы финансов. Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова.

E-mail: alex.okhotskiy24@yandex.com

© 2024 **Чуйкова Надежда Михайловна**

Кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры финансовой и экономической безопасности. Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова.

E-mail: tchuykova.nm@rea.ru

**Ключевые слова:** фиктивные компании, технические фирмы, «фирмы-однодневки», теневая экономика, ответственность, уклонение от уплаты налогов, нарушение, отмывание денег, легализация полученного преступным путем имущества, проверки, налоговый орган, правоохранительный орган, экономическая безопасность, государственный бюджет, ЕГРЮЛ.

Фиктивная предпринимательская деятельность является частью теневой экономики и ставит целью прикрытие под формальной легальной деятельностью обман государственных органов и осуществление скрытых операций, направленных на получение выгоды. Они могут способствовать легализации полученных незаконным путем денежных средств и имущества, выводу их в иностранные государства, уклонению от уплаты налогов и сборов. В работе рассмотрены возможные признаки организаций, имитирующих реальную хозяйственно-экономическую деятельность, цели их создания, угрозы, которые они представляют своими действиями экономической и финансовой системе государства, а также методы выявления и борьбы с ними, направленные на снижение распространения подобных схем.

Финансы представляют собой отношения, формирующиеся в рамках возникновения, использования, распределения денежных средств между экономическими субъектами, к которым относятся физические лица, в том числе домо-

хозяйства, и юридические лица, в том числе коммерческие и некоммерческие организации, а также государство. При этом бизнес, являясь неотъемлемым субъектом финансовой системы, оказывает своими действиями влияние на по-

ложение и поведение других субъектов данной системы. Через взаимодействие с домохозяйствами происходит обмен товаров и денежных средств, что формирует прибыль бизнеса, часть которого выплачивается в пользу государства в виде налогов. Таким образом, экономические отношения между компаниями, государством и гражданами являются основным элементом экономического развития, так как через движение денежных средств у субъектов отношений формируются доходы, направляемые на дальнейшее потребление и инвестиции.

Тем не менее, негативное влияние на развитие экономики и финансов оказывает теневой сектор, который ведет к занижению макроэкономических показателей, недополучению средств государством и пр. В Российской Федерации, согласно оценкам Федеральной службы по финансовому мониторингу, данный сектор составляет около 20% ВВП, превышая уровень в 20 трлн руб. [16]. Одной из форм теневой экономики выступают организации, созданные с целью имитации реальной экономической деятельности. Их задача сводится к формальной регистрации лиц, которые, согласно документам, созданы для проведения какого-либо вида предпринимательской деятельности, но в действительности без реального его осуществления для прикрытия мощеннических операций. Для обозначения такого типа организаций применяются такие понятия, как фиктивные, технические компании, «фирмы-однодневки», «компании-пустышки», «компании-ширмы» и иные.

Основные и распространенные характеристики, присущие фиктивным компаниям:

- минимальный размер уставного капитала (в случае ООО – 10 тыс. руб.);
- осуществление операций, вызывающих подозрение в силу нехарактерности действий для компаний, работающих в аналогичных сферах;
- преобладание транзитных операций на счетах;
- сдача отчетов, в том числе налоговых, с нарушением сроков, ошибками и нулевыми показателями;

- сдача отчетов, в том числе налоговых, с нарушением сроков, ошибками и нулевыми показателями;
- регулярные убытки или небольшие разницы между доходами и расходами, отраженными в финансовых отчетах, что позволяет минимизировать налогооблагаемые суммы;
- отсутствие материальных и нематериальных ресурсов для осуществления экономической деятельности;
- персонал состоит из 1 человека;
- небольшой срок между датой регистрации и проведением сделок;
- исключение из ЕГРЮЛ;
- массовый адрес регистрации;
- руководитель – основатель или сооснователь в других компаниях или находится в списке дисквалифицированных лиц.

Такие организации не создают реальные товары и услуги, а имеют только документальное оформление для осуществления бизнеса, не имеют каких-либо активов, в том числе складских помещений, транспорта и иных материальных и нематериальных ресурсов для осуществления экономической деятельности, а единственным работником зачастую может выступать ее номинальный руководитель. Характерной чертой можно отметить и форму регистрации в виде обществ с ограниченной ответственностью (далее – ООО), так как данная форма бизнеса является самой распространенной в России, занимая 96,79% коммерческих организаций и 78,56% от всех организаций, и характеризуется более гибкой структурой и правовыми требованиями [13]. При этом нередко отмечается небольшой срок между датой регистрации такого юридического лица и проведением сделок с ним.

Фиктивные компании часто фиксируют свое местонахождение в адресе массовой регистрации, а также ее руководитель может выступать учредителем нескольких других организаций, проживать в другом субъекте Российской Федерации или стране, находиться в списке дисквалифицированных лиц (далее – РДЛ) на основании обвинения за преступные деяния в бизнес-сфере [6]. Более того, распространенной практи-

кой является регулярная замена руководителя, в том числе перед подачей налоговой отчетности с целью избегания ответственности, и неявка его на допросы при расследованиях. В случае обнаружения налоговой службой признаков фиктивного бизнеса, в том числе отсутствие сдаваемых налоговых отчетностей и операций по счетам, данные о фирме вносятся в Единый государственный реестр (далее – ЕГРЮЛ) с пометкой о недостоверности. При этом продолжительность работы таких организаций является небольшой, составляя несколько лет, так как ее цель сводится к прикрытию ряда операций и последующей ликвидации после их проведения.

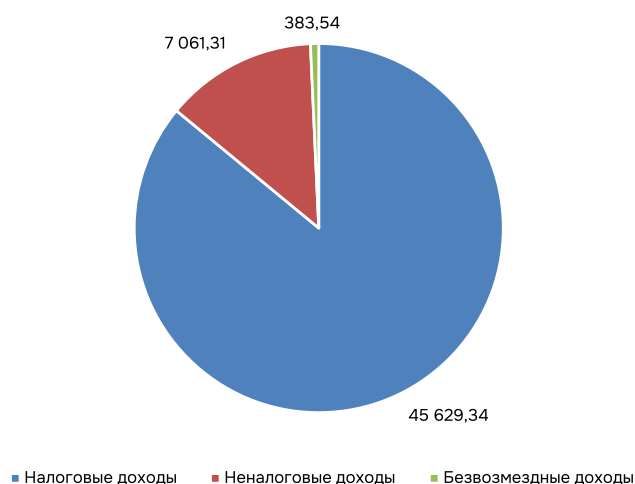
Основной целью, что преследуют лица, при создании организации без намерения ведения реальной хозяйственной деятельности, является получение необоснованной выгоды, которая может выражаться в различных методиках:

- вывод активов, в том числе в иностранные государства;
- подделка информации о трудоустройстве с целью получения пособий и налоговых льгот;
- получение субсидий;
- завышение активов для улучшения финансового положения компании-партнера и пр.;
- формировании фиктивной конкуренции;
- отмывание незаконно полученных денежных средств;
- уклонение от взимаемых налогов.

Распространенной схемой, для которой используются «компании-пустышки», является формальное заключение сделок, в рамках которых организатор схемы переводит денежные средства на счет технической компании за какой-либо товар или услугу в реальности не существующий. Полученные деньги в дальнейшем обналичиваются или переводятся следующему доверенному лицу. В рамках таких действий возможно, в том числе получение выгоды за счет увеличения значения расходов и, как следствие, снижение суммы налога на прибыль, а также уменьшение компанией-производителем взимаемого с нее НДС через добавление дополнительных, несуществующих

на самом деле расходов. Так, в качестве примера подобных махинаций можно рассмотреть судебное разбирательство в отношении ООО «СМиТ», предоставлявшей строительно-монтажные услуги компании ПАО «Татнефть» [10]. При этом ООО «СМиТ» для проведения данных работ привлекала в качестве субподрядчиков 16 компаний, среди которых ООО «Ториум-Строй», ООО «Астиком», ООО «СТК-Стройторг», ООО «СТК-Монтажгруп», ООО «Мегаполис», ООО «Камотделстрой», ООО «Татхоумбилдинг», ООО «Старт», ООО «Марш», ООО «Квадрат», ООО «Крокопт», ООО «Глобал», ООО «Армин», ООО «Альянс», ООО «Модерн», ООО «Строительные решения».

Данные фирмы, согласно отчетам и документами, оказывали строительно-монтажные работы, поставку товарно-материальных ценностей и автотранспортные услуги по их перевозке и доставке. Тем не менее, проведенное ФНС расследование выявило отсутствие реальных сделок между ООО «СМиТ» с данными контрагентами, которые при этом имели признаки «фирм-однодневок», том числе отсутствие у них материальных ресурсов, необходимых для осуществления деятельности, данных о фактическом местонахождении, контактов, расходов на аренду транспортных средств, коммунальные услуги и выдачу заработных плат, а также приблизительное равенство расходов доходам и исключение данных компаний из ЕГРЮЛ через несколько лет, после операций со «СМиТ». Более того, в сведениях, отраженных в налоговой и бухгалтерской отчетности, выявлены существенные расхождения стоимости заключенных сделок с данными, отраженными в актах приемки. В результате расследования было выявлено, что компания «СМиТ» осуществляла работы без привлечения сторонних организаций, а также создала формальный документооборот без проведения реальных сделок, целью которой было завышение расходов и получение необоснованной налоговой выгоды, заключающейся в уменьшении налоговой базы и получении налоговых вычетов по НДС. На основе этого в отношении ООО «СМиТ» были доначислены налоги, в том



**Рис. 1.** Структура доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2022 г., млрд руб. [3].

числе по налогу на прибыль и НДС в размере 37,78 млн руб., а также назначен штраф и пени в размере 0,38 и 20,31 млн руб. соответственно.

Другим примером задачи создания фиктивного предпринимательства может являться получение кредитов на юридическое лицо, выражающееся в обращении в соответствующие кредитные организации за финансированием бизнеса. Получение финансирования через подобную фирму возможно также за счет заключения договора с добросовестной компанией на поставку товара с отсроченным платежом и дальнейшего невыполнения фиктивной компанией своих обязательств.

Так, например, с 2016 в 2019 году судом рассматривалось дело ООО «КБ ДС-Банк», который вследствие выдачи кредитов на сумму 585 млн руб. ряду «фирм-однодневок» и невозврату выданных средств был вынужден начать процесс банкротства [9]. Согласно материалам судебного дела, банк предоставил кредит ООО «Соната», ООО «Трисофт», ООО «Ферион», ООО «Тандем», ООО «Оптосолюшен» и ООО «Сири» в размере 75 млн руб. каждой, а также ООО «Оптим-СМ» – в объеме 135 млн руб. В действительности данные фирмы не осуществляли какой-либо деятельности и были зарегистрированы на подставных лиц. В рамках расследования была установлена причастность пяти сотрудников банка, занимавших в нем руководящие должности,

среди которых числились президент банка, начальник управления кредитования, заместитель и советник председателя правления. Данные лица с целью хищения произвели операции по перечислению денежных средств банка в пользу подконтрольных им «фирм-однодневок», маскируя данные операции под выдачу кредита. В дальнейшем деньги были переведены со счетов 7 фиктивных заемщиков в пользу 20 других организаций. В результате произведенные махинации оказали негативное влияние на КБ ДС-Банк, выразившись в снижении объема собственного капитала компании на 48,30%, получению неликвидной задолженности, а также искажению данных отчетности компании. Тем не менее, по итогам расследования и судебного разбирательства сотрудники банка, причастные к махинациям, были установлены и привлечены к субсидиарной ответственности, составившей около 296,84 млн руб.

Организации, созданные без намерения ведения реальной хозяйственной деятельности, могут применяться в качестве способа перевода полученных незаконным методом денег из теневого сектора экономики в легальный оборот для возможности их дальнейшего использования, что будет относиться к процессу легализации незаконных доходов. Процедура может быть подобна схеме получения налоговой выгоды и включать заключение договоров о поставке продукции или осуществлении услуг, создание

соответствующего документооборота без осуществления реальных работ. В таких случаях фиктивные организации могут регистрировать свою деятельность в таких сферах, в которых сложно оценить точное количество клиентов или характеризующиеся волатильностью стоимости предоставляемых услуг, как, например, консультационные, рекламные и т.д. Обстоятельствами, способствующими развитию процессов отмыывания средств, могут выступать усиление роли государства в функционировании экономики, расширение правового контроля, рост коррупции и пр. Согласно оценкам Международного валютного фонда, в мире преступники ежегодно переводят в законную сферу до 4,00 трлн долл. США, что составляет около 4,50% мирового ВВП [19].

Для сокрытия настоящего источника появления денег фиктивные организации могут способствовать выводу данных средств в компании, расположенные в офшорных зонах, которые характеризуются особыми условиями с льготными налогами, возможностью сокрытия реального владельца компании, что позволяет избежать уголовного преследования в силу барьеров в правовой юрисдикции. Так, в результате утечки документов в 2016 году панамской компании Mossack Fonseca и выявленных подставных компаний и офшорных схем по отмыыванию денег, охватывающей 60 стран мира, соответствующими органами были возбуждены дела в отношении причастных лиц и взыскано около 500 млн долл. США [1].

Существование и применение фиктивных организаций оказывает негативное влияние на экономику страны. Ущерб, наносимый техническими фирмами экономике России, оценивается до 10 млрд руб. ежегодно [4]. Последствиями такой деятельности является снижение инвестиционной привлекательности государства, где триггером выступает развитость коррупционных схем и теневых экономических процессов в экономике. Более того, данные организации способствуют оттоку капитала из страны через фиктивные операции, нестабильности на финансовых рынках, нарушению правил конкуренции,

росту социальной напряженности, что ведет к признанию неэффективности макроэкономической политики и проблемам экономической безопасности.

Фиктивные организации наносят вред предпринимательству, что может выражаться в бизнес-рисках. Взаимодействие добросовестной компании с «фирмой-однодневкой» может впоследствии привести к невыполнению заключенных договоров, в том числе непоступление оплаты за предоставленную продукцию, признание их и сделок по ним недействительными, дальнейшее невыполнение обязательств перед собственными клиентами, а также потеря репутации у клиентов и обвинения в участии в коррупционных схемах и отмыывании денежных средств, влекущие соответствующие расследования, замедляющие или останавливающие деятельность компании на неопределенный период, и связанные с ними дополнительные затраты. Стоит отметить, что в случаях подобных дел и остановки деятельности крупного бизнеса, может пострадать как сам бизнес, так и экономика в целом, от его деятельности зависящая, приводя к замедлениям в цепочке поставок, снижениям внешнеторговой деятельности в случаях, когда данная компания ее осуществляет, уменьшению налоговых поступлений и пр.

Государство, вследствие функционирования схем фиктивных организаций, в том числе по уклонению от налогов, несет издержки, выражающиеся в снижении объемов бюджетных поступлений, которое может приводить к ограниченности средств для решения экономических проблем, в том числе фискальных инструментов, что в дальнейшем может приводить к замедлению темпов экономического роста, потере конкурентоспособности на мировых рынках и снижению уровня жизни. Согласно оценкам State of Tax Justice, вследствие применения схем по уклонению от уплаты налоговых сборов, мировая экономика не получает более 480,00 млрд долл. США в год в виде налогов, что составляет около 0,50% от мирового ВВП [20].

Оценка государственных доходов свидетель-

ствуует о том, что основным источником доходов России выступают средства, получаемые из налоговых поступлений. Так, доходы бюджета Российской Федерации на 85,97% состоят из платежей граждан и бизнеса (рис. 1).

При этом в 2022 году поступления по налогу на прибыль составили 6,36 трлн руб. или 13,93% от всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет России (рис. 2). Данная сумма составляет 11,98% от всех доходов бюджета страны, составившего в 2022 году 53,07 трлн руб. Также важной составной частью доходов государства является НДС, взимаемый с реализуемой продукции в России, в том числе ввозимой. В 2022 году общая сумма поступлений по НДС составила 9553,00 млрд руб. или 20,94% всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет.

Значимость налоговых поступлений в доходах страны обуславливает важность соблюдения налогового законодательства и актуальность борьбы с уклонением от соответствующих уплат. За данные преступления предусмотрены различные наказания, в том числе штрафы до 0,50 млн руб., арест, лишение свободы с лишением права заниматься определенной деятельностью, необходимость выплаты неуплаченных сумм и пр. [8]. При этом государству приходится поддерживать деятельность аппарата по мониторингу финансовых операций, что также ведет к дополнительным затратам. Однако, несмотря на данные обстоятельства, объем налоговых преступлений превышает 4,50 тыс. случаев в год (рис. 3).

В 2022 году было отмечено 106,31 тыс. случаев преступлений, носящих экономическую направленность, в том числе по незаконному предпринимательству, легализации денег и пр. Также 4,58% экономических преступлений имели налоговый характер, среди которых налоговые махинации, незаконное образование юридических лиц и пр. Стоит также отметить, что объем ущерба от преступлений в сфере налогообложения в 2021 году составил 84,90 млрд руб. и в 2022 году – 81,60 млрд руб. [15]. Также за

2021 и 2022 год общая сумма возмещенного ущерба от неуплаты налогов составила 51,79 и 50,20 млрд руб. соответственно, что составляет около 60% от причиненных нарушений.

С целью противодействия преступным схемам с участием организаций, созданных без намерения ведения реальной деятельности, государство реализует различные инструменты по созданию барьеров для регистрации и выявлению подобных фирм с последующим пресечением их деятельности. Так, законом предусмотрены наказания в виде административной и уголовной ответственности за создание фиктивных организаций и незаконное использование поддельных документов для регистрации данных компаний, которая может проявляться в штрафе, достигающим 500 тыс. руб., назначении принудительных работ, до 5 лет лишения свободы (ст. 173 УК РФ), а также ответственность за противоправные действия, совершенные с помощью «фирм-однодневок», такие как легализация приобретенного преступным путем имущества (ст. 174 УК РФ), получение кредита (ст. 176 УК РФ) и пр. [14]. Более того, в случае признания участия компании в схемах по уклонению от налогов в партнерстве с фиктивными фирмами, ей будет необходимо возместить неуплаченные суммы, в том числе по НДС и на прибыль, а также дополнительные пени и штрафы, составляющие до 40% от недовнесенных сумм (ст. 199 УК РФ и ст. 122 НК РФ).

Для доказательства причастности компаний к схемам по построению искусственных договорных отношений с участием технических организаций правоохранительным органам необходимо наличие подтверждений таких, как

- умышленное заключение договоров сделки с фиктивным контрагентом на основании создания ими соответствующего документооборота;
- нецелесообразность хозяйственных операций между фирмами;
- отсутствие у партнера необходимых в рамках договора активов и средств;
- отсутствие реальных результатов от операций



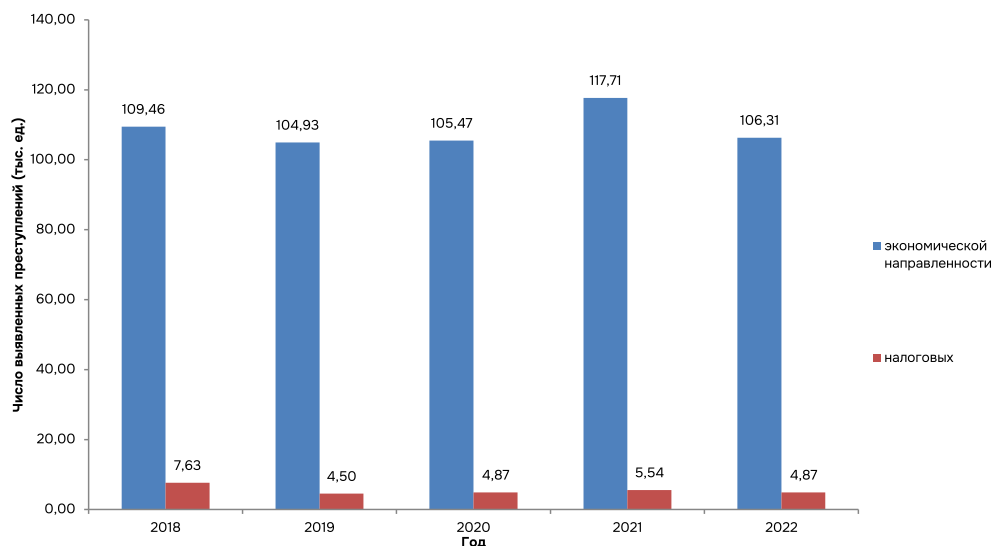
**Рис. 2.** Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации в 2022 г., % [3].

- и работ, на проведение которых были заключены соглашения, или выполнение их третьими лицами, не указанными в документах;
- получение необоснованной выгоды и неуплата налоговых взносов, влекущие ущерб государственному бюджету;
- умышленность сотрудничества с технической фирмой, основанием для которого может служить противоречие действий участника сделки принятому в бизнес-среде поведению;
- неполный список документов;
- деловая неосмотрительность и пренебрежение правилами проверки при выборе партнера.
- отсутствие необходимых реквизитов и пр.;

Для соблюдения законодательства, в том числе налогового, производятся налоговые проверки. Так, число выездных налоговых проверок в 2022 году 10,19 тыс. с ед., из которых 91,63% проводилось в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей – 9,34 тыс. ед. [7]. При этом средняя сумма дополнительно начисленных платежей на одну результативную выездную проверку организаций по России в 2022 году составила 72 млн руб., что на 37,04% больше показателя 2021 года. Повышению эффективности работы ФНС способствует, в том числе, внедренная система контроля над возмещением

НДС (АСК НДС-2), способствующая оперативно-му сопоставлению сведений о покупках и продажах фирм, выявлению возможных расхождений в декларациях по данному налогу и контролю над уплатой сумм.

Степень распространения фиктивного предпринимательства возможно оценить, исходя из данных об исключении соответствующих лиц из ЕГРЮЛ. Если в начале 2010-х годов объем технических компаний составлял более 1,80 млн ед. или 40,10% от общего числа компаний, то к началу 2020-х их объем сократился до 4,70% от общего числа зарегистрированных в России юридических лиц, составив 120 тыс. ед., чему способствовали, в том числе, изменения правил регистрации фирм и усиление контроля [11]. По итогам 2021 года было исключено из реестра 214,10 тыс. компаний на основании недостоверных сведений, что составляет 61,94% от общего числа исключенных фирм. В 2022 году было закрыто 175,20 тыс. компаний (62,50% от общего числа) на основании решения налоговых органов по причине предоставления неверных сведений и их неисправления [18]. Стоит также отметить, что повышению эффективности выявления фиктивных компаний способствует запуск в 2022 году разработанной Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ



**Рис. 3.** Количество зафиксированных экономических и налоговых преступлений в Российской Федерации в 2018–2022 гг., тыс. ед. [12].

РФ) платформы «Знай своего клиента» (далее – ЗСК), обеспечивающей банковским учреждениям страны возможность обмена информацией о степени риска бизнес-клиентов, касающейся проведения ими транзакций, в том числе по легализации незаконно полученных средств, и контроля операций таких клиентов в виде их блокировки. Таким образом, платформа ЗСК, согласно заявлению ЦБ РФ, за год работы обеспечила возможность предотвращения вывода в теневой сектор 50 млрд руб. [17].

Для предотвращения взаимодействия с фиктивными организациями и угроз судебных разбирательств по вопросам сотрудничества с ними бизнесу также необходимо проводить проверку при выборе контрагентов. Так, через специализированные платформы, на которых собрана необходимая для проверки информация о компаниях, бизнес может оценить потенциального партнера на признаки фиктивности такие, как численность персонала, уставный капитал, его сведения в ЕГРЮЛ, наличие необходимых лицензий, присутствие налоговых задолженностей и пр. Также необходимо проверить адрес, упоминания данной компании в СМИ, возможные рекомендации партнеров, личности руководителей на предмет присутствия в РДЛ ФНС, информацию о проведении фирмой подозрительных

транзакций и наложения на нее санкций за незаконную деятельность, которые возможно запросить из компетентных инстанций, и иные данные, позволяющие оценить партнера и возможность выполнения им реальной деятельности в рамках соглашения.

Таким образом, создание и действие организаций, ставящих своей целью не ведение реальной хозяйственной деятельности, а сокрытие под ее видом схем по уклонению от налогов, отмыванию денежных средств и получению необоснованной выгоды, оказывает негативное влияние на экономическое развитие и финансовую систему страны. Перед государством стоит цель обеспечения экономической безопасности через борьбу с теневым сектором, к которому относятся подобные учреждения, обеспечения макроэкономического роста, справедливых условий конкуренции для бизнеса, привлекательности экономики для инвестиций и укреплению ее позиций на мировой арене. Правоохранительными органами проводится проверка компаний на предмет признаков фиктивности, возбуждаются расследования и предъявляются требования по возмещению наносимого ими вреда, в том числе ведущих к неполучению средств бюджетом страны. При этом бизнесу также необходимо проявлять осмотрительность



при выборе контрагентов во избежание сотрудничества с фиктивными представителями и угрозы негативных последствий от него, выражающиеся в убытках от невыполнения таким партнером обязательств сделки, потере деловой репутации и возможных судебных спорах о причастности к мошенническим схемам. Для противодействия работе представителей теневой экономики ком-

петентными государственными органами и заинтересованными структурами разрабатываются различные инструменты по оперативному обмену информацией о контрагентах, источниках их доходов, на основе которых удастся определять мошеннические схемы и выявлять фиктивные фирмы.

### Библиографический список

1. «Панамский архив»: как СМИ вскрыли гигантскую сеть офшоров по всему миру / РБК. – 2016. – URL: <https://www.rbc.ru/politics/04/04/2016/5701f96a9a79473339170e1b?ysclid=lpccrysi2rx481118955&from=copу> (дата обр. 25.11.2023).
2. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. – URL: <https://budget.gov.ru> (дата обр. 21.11.2023).
3. Исполнение бюджета по видам доходов / Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. – URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Доходы> (дата обр. 21.11.2023).
4. Лапук Р. А. Фирмы-однодневки как угроза экономической безопасности государства // Экономика и социум. – 2019. – 5 (60). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/firmy-odnodnevki-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обр. 20.11.2023).
5. Министерство внутренних дел Российской Федерации. – URL: <https://мвд.рф> (дата обр. 23.11.2023).
6. Михайлова Н. С., Марков С. Е. Фиктивные предприятия: найти и обезвредить // ЭКО. – 2018. – 10 (532). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fiktivnye-predpriyatiya-nayti-i-obezvredit> (дата обр. 25.11.2023).
7. Налоговая выезжает на результат / РБК. – 2023. – URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2023/04/04/6426bae09a794746f4f7cc97?ysclid=lp9w5ygdys95906709> (дата обр. 21.11.2023).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 146-ФЗ. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обр. 20.11.2023).
9. Постановление Арбитражного суда Ростовской области от 21 августа 2019 г. по делу № А40-118636/2016 / Судебные и нормативные акты РФ. – 2019. – URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/eZQXeZktI2HS/?ysclid=1b15coymax888106470> (дата обр. 08.12.2023).
10. Постановление Арбитражного суда Ростовской области от 5 июля 2023 г. по делу № А65-25853/2022 / Судебные и нормативные акты РФ. – 2023. – URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/Dsk4oVe0VeQ/> (дата обр. 08.12.2023).
11. Почему число фирм-однодневок сократилось до исторического минимума / РБК. – 2018. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/26/06/2018/5b30fcab9a7947e36cf7a7b3?ysclid=lped03fwhy372437266&from=copу> (дата обр. 21.11.2023).
12. Состояние преступности в России / Министерство внутренних дел Российской Федерации ФКУ «Главный информационно-аналитический центр». – URL: <https://мвд.рф/reports> (дата обр. 23.11.2023).
13. СПАРК-Интерфакс. Статистика. – URL: <https://spark-interfax.ru/statistics> (дата обр. 26.11.2023).
14. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/?ysclid=1b156gatpd95762623](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=1b156gatpd95762623) (дата обр. 09.12.2023).
15. Фигуранты дел о неуплате налогов в 2022 году возместили более 50 млрд рублей ущерба / ТАСС. – 2023. – URL: <https://tass.ru/ekonomika/17746901?ysclid=lp8h9tejcx631963380> (дата обр. 21.11.2023).
16. Финансовая разведка оценила в \$20 трлн объем теневой экономики в России / РБК. – 2019. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee?ysclid=lpca9qrq5z536121165&from=copу> (дата обр. 25.11.2023).
17. ЦБ выявил рост фирм-однодневок после запуска антиотмывочного «светофора». Как регулятор реагирует на попытки обойти ограничения / РБК. – 2023. – URL: <https://www.rbc.ru/finances/07/06/2023/647f14569a79475d606ed79c?ysclid=lpccvfe3fy373514208&from=copу> (дата обр. 22.11.2023).
18. Число закрытых компаний в России в 2022 году превысило число открытых на 14% / Forbes. – 2023. – URL: <https://www.forbes.ru/biznes/483881-cislo-zakrytyh-kompanij-v-rossii-v-2022-godu-prevysilo-cislo-otkrytyh-na-14?ysclid=lpccwz9tv6821530553> (дата обр. 21.11.2023).
19. International Monetary Fund. – URL: <https://www.imf.org> (visited on 11/25/2023).

20. The State of Tax Justice 2023 / Tax Justice Network. – 2023. – URL: <https://taxjustice.net/reports/the-state-of-tax-justice-2023> (visited on 11/25/2023).