На сьогоднішній день тіньова економіка в Україні знаходиться на досить високому рівні. Причин цьому є багато, серед яких і корупція і недосконалість податкового та іншого законодавства, а також відсутність податкової культури платників податків. Ця проблема може звучати не так страшно, як насправді вона впливає на всі інші сфери держави, а це соціальна інфраструктура, оборона країни, адмінресурс, медицина тощо.

Платники податків як фізичні так і юридичні особи у своїй діяльності все частіше використовують різного роду схеми мінімізації податків (ухилення), однак з усіх таких схем чітко домінує схема ухилення від сплати податків за допомогою відображення фінансово-господарських взаємовідносин з фіктивними підприємствами, які зареєстровано на підставних осіб в основному з соціально неблагополучних верств населення.

Дана схема працює наступним чином – Група осіб організовує роботу так званих «конвертацій них центрів» (система яка складається з ряду фіктивних підприємств), які реєструються на підставних осіб, після чого пропонуються послуги мінімізації податків для підприємств реального сектору економіки. Надалі від фіктивних підприємств складаються підробленні фінансово-господарські документи, у яких відображено начеб то постачання товарів чи послуг до реально діючих підприємств. За такі послуги організатори отримують певний відсоток.

Можна писати про це багато, але корінь цієї проблеми лежить у тому, що на сьогоднішній день існує дуже лояльне законодавство, яке дає можливість реєструвати такі фіктивні компанії сотнями на день, що значно затрудняє роботу контролюючих та правоохоронних органів.

Сьогодні компанію можна зареєструвати навіть без безпосередньої участі фактичного власника (мається на увазі по довіреності, яка від юридичної особи не обов’язково має бути нотаріально завірена).

Часто зустрічаються випадки, коли громадяни дізнаються безпосередньо від контролюючих чи правоохоронних органів, що вони являються власниками, директорами певних юридичних осіб (компаній), а також що за адресою їх проживання зареєстровано такі компанії, і таких є тисячі, і можуть змінюватись хоч кожен день.

З цього виходить, що при реєстрації компанії реєстратор не перевіряє та в принципі не зобов’язаний перевіряти дані про компанію, про статутний капітал, про місцезнаходження тощо, і це фактично призводить до величезного свавілля у сфері державної реєстрації юридичних осіб.

Крім того, статутний капітал (актив, яким може відповідати юридична особа перед своїми кредиторами у разі не виконання своїх зобов’язань)- залишається лише цифрою на папері і більш ніяким чином не підтверджується.

Таким чино, таке лояльне законодавство звичайно добре, оскільки процедура реєстрації юридичної особи досить проста, однак ця лояльність на сьогоднішній є коренем проблеми, яка полягає у подальшому використанні таких «пустишок» у різних схемах в сфері економіки. Схем настільки багато, що про них можна писати не обдну книжку, але якщо в загальному, то недобросовісні платники податків використовують це для ухилення від податків (як ПДВ так і податку на прибуток), для відшкодування ПДВ з бюджету, а також для втілення схем з фактичного привласнення державних коштів при виконанні тендерів.

**Пропунується**:

1. Внесеня змін до ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб» стосовно обов’язковості документального підтвердження фактичного місцезнаходження юридичної особи (в залежності від правових підстав договір оренди, який має бути обо’язково нотаріально завірений або витяг з реєстру прав на нерухоме майно у випадку володіння власниками товариства таким нерухомим майном);
2. Передбачити законодавчо створення спеціальних рахунків у одному з державних банків України для внесення на нього грошових коштів у вигляді статутного капіталу, який має формуватись з наростаючим принципом у розмірі не менше 5% від обсягів реалізації за попередній рік, а для новостворених підприємств не менше 10 000 грн. Статутний капітал повертається власникам при припиненні юридичної особи після проведення всіх перевірок та за відсутності відкритих проваджень з кредиторами. Так, Статутний капітал може бути об’єктом забезпечення стягнення як податкових боргів підприємства так і боргів перед кредиторами.
3. Обов’язковість безпосередньої присутності власника майбутньої юридичної особи при державній реєстрації – створення юридичної особи, з обов’язковим наданням оригіналів документів (паспорт та код). (копії докум6нтів, що встановлюють особу завіряються власником на долучаються до реєстраційної справи).
4. Припинити діяльність комунальних підприємств, які займаються державною реєстрацією юридичних осіб, оскільки такі використовуються виключно для реєстрації фіктивних юридичних осіб, а також не виконують приписи ЗУ «Про Державну реєстрацію юридичних осіб» щодо передачі документів реєстраційних дій до державних реєстраторів – зберігачів (які у підпорядкуванні районних адміністрацій).

Цей список не є вичерпним, але має фундаментальне значення для виведення економіки України з тіні.