

УДК 334.02

В. А. Водопьянова, В. С. Галицына

## Анализ динамики и причин закрытия налогоплательщиков – юридических лиц в Российской Федерации

Актуальность научного исследования подчеркивается тем, что ежегодно количество юридических лиц, прекративших предпринимательскую деятельность, на территории РФ увеличивается, что негативно влияет на экономику страны в целом.

На основании имеющихся данных официального сайта Федеральной налоговой службы проведен анализ по количеству юридических лиц, прекративших свою деятельность, в разрезе федеральных округов. Проанализированы причины, по которым юридические лица прекратили свою деятельность в 2018 году, рассмотрены способы ликвидации юридических лиц в разрезе федеральных округов РФ в 2018 году. Определены проблемы и основные предложения для улучшения экономической деятельности юридических лиц в Российской Федерации.

В 2018 году в Российской Федерации количество юридических лиц, прекративших свою деятельность, практически в 2 раза превысило количество вновь зарегистрированных юридических лиц. Это обусловлено увеличением издержек бизнеса, недостаточной поддержкой со стороны государства, снижением покупательской способности и проблемами с финансированием.

Увеличение закрытых организаций в дальнейшем приведет к замедлению экономического роста, что приведет к отставанию от развитых стран.

**Ключевые слова:** юридические лица, налогоплательщики, предпринимательская деятельность, государственная регистрация, ликвидация, реорганизация, Налоговый Кодекс Российской Федерации, денежные средства, экономика, организации, налоговая служба, налоговая отчетность, проблемы, банкротство

V. A. Vodopyanova, V. S. Galitsyna

## Analysis of the dynamics and reasons of closing legal entities in the Russian Federation

The relevance of scientific research is emphasized by the fact that every year the number of legal entities that have ceased entrepreneurial activity in the territory of the Russian Federation increases, which negatively affects the economy of the country as a whole.

Based on the available data on the official website of the Federal Tax Service, an analysis is carried out on the number of legal entities that have ceased operations, by federal districts. The reasons why legal entities ceased operations in 2018 are analyzed, ways of liquidation of legal entities in the context of the federal districts of the Russian Federation in 2018 are considered. The problems and main proposals for improving the economic activities of legal entities in the Russian Federation are identified.

In 2018, in the Russian Federation, the number of legal entities that ceased their activities was almost 2 times higher than the number of newly registered legal entities. This is due to an increase in business costs, insufficient support from the state, a decrease in purchasing power and problems with financing.

The increase in closed organizations in the future will lead to a slowdown in economic growth, which will lead to lag behind developed countries.

**Key words:** legal entities, entrepreneurial activity, state registration, liquidation, reorganization, Tax Code of the Russian Federation, funds, economics, organizations, tax service, tax reporting, problems, bankruptcy

## Введение

Уменьшение количества предприятий, ведущих экономическую деятельность, оказывает влияние на снижение экономической активности в стране, а также ухудшает благоприятный климат предпринимательской деятельности. Кроме того, юридические лица являются налогоплательщиками. Соответственно, при уменьшении налогоплательщиков сумма налоговых поступлений сокращается.

Юридическими лицами являются организации, имеющие обособленное имущество и отвечающие им по своим обязательствам. Каждой организации на этапе открытия необходимо пройти государственную регистрацию, иметь учредительные документы и утвержденный устав, а также действовать в правовом поле. После регистрации организация появляется в информационном ресурсе Единой государственной регистрации юридических лиц (ЕГРЮЛ). ЕГРЮЛ – это федеральный источник, содержащий в себе общую информацию о регистрации и ликвидации каждой организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации [1].

Целью данного исследования является анализ динамики количества налогоплательщиков юридических лиц, прекративших свою деятельность в 2018 году в Российской Федерации, и основные причины закрытия. На первом этапе рассмотрим условия для ликвидации юридического лица в РФ.

Любое юридическое лицо может быть закрыто. Для того чтобы закрыть юридическое лицо, необходимо принять решение о ликвидации организации, донести информацию о ликвидации до налоговой службы, контрагентов, сотрудников, службы занятости, рассчитаться по задолженностям, подготовить отчетность для Федеральной налоговой службы [2].

Закрытие юридического лица долгий и сложный процесс. В связи с этим, часто встречаются организации с нулевым доходом и без сотрудников. Такие организации не уплачивают налоги и взносы, но обязаны сдавать налоговую отчетность. Если они не сдают налоговую отчетность, и у них нет движений по банковскому счету более 12 месяцев, то у налоговой службы есть основание для ликвидации организации в одностороннем порядке без согласия учредителей. Если же данные организации не ликвидированы, то они уплачивают штраф за непредоставление налоговой отчетности.

Массовое закрытие юридических лиц оказывает негативное влияние на деловую активность страны и замедляет темпы экономического роста. Во – первых, при закрытии предприятий сокращаются рабочие места, люди остаются без работы, как следствие, уровень безработицы повышается. Во – вторых, снижается покупательская способность, что напрямую оказывает негативное влияние на рост продаж товаров и услуг. В – третьих, уменьшается спрос на товары и услуги у поставщиков и арендаторов, с которыми сотрудничали закрытые предприятия. В – четвертых, соответствующие бюджеты страны остаются без пополнения налоговых платежей, суммы бюджетов сокращаются, что негативно сказывается на развитии и на благосостоянии страны [3].

## Материалы и методы

Теоретический анализ источников: периодических изданий, данных информационного ресурса ЕГРЮЛ, Налогового Кодекса РФ, Конституции Российской Федерации, международных правовых актов, данных налогового законодательства РФ, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления, федеральных законов.

Статистические методы: выборка, абсолютное отклонение, относительное отклонение, анализ, синтез.

## Результаты

В таблице 1 представлен анализ количества юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ за 2018 год в Российской Федерации [4].

Изучив данные таблицы 1, можно сделать вывод, что в Российской Федерации в 2018 году во всех федеральных округах, кроме Крымского, количество юридических лиц, прекративших свою деятельность, значительно превышает количество вновь зарегистрированных юридических лиц, а именно на 2430541 единиц или 59,49%.

Однако, в Крымском федеральном округе количество вновь зарегистрированных юридических лиц на 83,33% больше, чем количество юридических лиц, прекративших свою деятельность. На это могла повлиять федеральная программа «Социально-экономическое развитие республики Крым и г. Севастополя», действующая до 2022 года, целью которой является развитие полуострова. Она предполагает собой

Таблица 1

Анализ количества юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ РФ за 2018 год (в единицах)

Наименование федерального округа	Количество зарегистрированных в 2018 году	Количество прекративших свою деятельность	Абсолютное отклонение прекративших свою деятельность, от зарегистрированных	Отклонение прекративших свою деятельность, от зарегистрированных, в процентах
Центральный федеральный округ	1472697	2557175	1084478	173,64
Северо-Западный федеральный округ	531805	907827	376022	170,71
Южный федеральный округ	283619	386061	102442	136,12
Крымский федеральный округ	43984	7336	-36648	16,67
Северо-Кавказский федеральный округ	111042	130692	19650	117,69
Приволжский федеральный округ	696080	960098	264018	137,93
Уральский федеральный округ	324030	545742	221712	168,42
Сибирский федеральный округ	451123	777098	325975	172,26
Дальневосточный федеральный округ	170655	243547	72892	142,71
Всего	4085035	6515576	2430541	159,49

функционирование свободной экономической зоны. Данная программа создает благоприятный инвестиционный климат, способствующий раскрытию потенциала региона [5].

Причинами, по которым юридические лица прекращают предпринимательскую деятельность, являются добровольная ликвидация, принудительная ликвидация, ликвидация в результате банкротства [6].

К добровольной ликвидации относятся случаи, в которых учредитель решает закрыть организацию по собственной инициативе в связи с тем, что организация перестала приносить прибыль. Это может быть обусловлено отсутствием управленческого опыта, высокой конкуренцией на рынке, отсутствием средств для развития организации, неблагоприятным экономическим климатом, отсутствием льгот и поддержки на развитие бизнеса, реорганизацией, и другими причинами.

К принудительной ликвидации относят закрытие организации по инициативе налоговых органов. Это может быть в случаях, когда компания ведет предпринимательскую деятельность, нарушая законодательство РФ. Такие

нарушения могут быть выявлены в результате налогового контроля [7].

К ликвидации в результате банкротства относят организации, которые не могут рассчитаться по собственным долгам не только в добровольном, но и в принудительном порядке [8].

В таблице 2 представлен анализ причин, по которым юридические лица прекратили свою деятельность в РФ в 2018 году [10].

Анализируя данные таблицы 2, можно сказать в Российской Федерации значительное количество юридических лиц прекратили свою деятельность в связи с принудительным исключением организации из перечня Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ). Это подтверждает, что в РФ ликвидировать организацию самостоятельно довольно тяжело, в связи с чем учредители принимают решение оставить организацию без дальнейших действий [11].

Самостоятельная ликвидация юридического лица находится на 2 месте. Кроме того, одним из видов прекращения деятельности является реорганизация юридического

Таблица 2

Анализ причин закрытия юридических лиц в Российской Федерации в 2018 году (в единицах)

Наименование федерального округа	Количество юридических лиц, прекративших свою деятельность, в связи с:			Удельный вес юридических лиц, прекративших свою деятельность, в связи с:		
	реорганизацией	ликвидацией	исключением из ЕГРЮЛ	реорганизацией	ликвидацией	исключением из ЕГРЮЛ
Центральный федеральный округ	243 674	233 660	2 079 841	40,13	23,06	42,49
Северо-Западный федеральный округ	52 212	122 936	732 679	8,60	12,13	14,97
Южный федеральный округ	40 757	90 695	254 609	6,71	8,95	5,20
Крымский федеральный округ	631	3 240	3 465	0,10	0,32	0,07
Северо-Кавказский федеральный округ	11 275	33 339	86078	1,86	3,29	1,76
Приволжский федеральный округ	127420	209091	623587	20,99	20,64	12,74
Уральский федеральный округ	49011	83886	412845	8,07	8,28	8,43
Сибирский федеральный округ	63836	179595	533667	10,51	17,73	10,90
Дальневосточный федеральный округ	18365	56687	168495	3,02	5,60	3,44
Всего	607181	1013129	4895266	100	100	100

лица. Под реорганизацией понимается присоединение организации к более крупной, объединение нескольких компаний в одну с образованием новой организации, смена организационно-правовой формы, разделение одной крупной компании на несколько поменьше, выделение из крупной организации нового юридического лица. Как правило причиной реорганизации является низкая эффективность юридического лица. И для того, чтобы повысить его конкурентоспособность, проводится реорганизация [12].

В закрытии юридического лица с помощью реорганизации преобладает Центральный и Приволжский федеральные округа, исклю-

чение из ЕГРЮЛ – в Центральном, Северо-Западном, Уральском федеральных округах, ликвидацией – в Дальневосточном, Сибирском, Южном федеральных округах [13].

Изучив статистические данные, опубликованные на официальном сайте ФНС России, можно сказать, что в Российской Федерации за 2010-2018 годы количество юридических лиц, стоящих на учете в ЕГРЮЛ, уменьшается. Наибольшее количество юридических лиц наблюдалось в 2012 году и составило 11937856 единиц. За исследуемый период количество юридических лиц к 2018 году уменьшилось на 3898640 единиц. Это подтверждает тот факт, что юридические лица ежегодно закрываются [14].

## Обсуждение результатов

Прекращение предпринимательской деятельности юридическими лицами связано также с возросшими экономическими издержками:

1. отмена пониженных ставок по страховым взносам для организаций малого предпринимательства [15];
2. существенное повышение минимального размера оплаты труда, и как следствие увеличение НДФЛ и страховых взносов [16];
3. отсутствие возможности получения займов в связи с отказами банков в получении заемных денежных средств [17].

В последние несколько лет идет сокращение налоговых льгот для субъектов малого бизнеса, находящихся на специальных налоговых режимах, что снижает их эффективность и способствует сокращению их численности [18].

## Выводы

Таким образом, можно сказать, что в Российской Федерации в 2018 году увеличение количества юридических лиц, прекративших свою деятельность, обусловлено увеличением издержек бизнеса, недостаточной поддержкой со стороны государства, снижением покупа-

тельской способности и проблемами с финансированием [19].

Закрытых юридических лиц в 1,5 раза больше, чем зарегистрированных. По нашему мнению, ситуация в 2019 году существенно усугубится, так как произошло увеличение налоговой нагрузки в связи с увеличением ставки налога на добавленную стоимость на 2% с 01.01.2019 года [20].

Для того чтобы остановить ликвидацию юридических лиц, необходимо разработать способы для улучшения ведения бизнеса, а именно:

- повысить уровень управления в стране;
- снизить налоговую нагрузку [21];
- создать благоприятный экономический климат;
- упростить условия для получения дополнительных льгот;
- поддерживать отечественного производителя;
- уменьшить налоговую нагрузку на предприятия;
- уменьшать давление со стороны налоговых органов;
- упростить условия получения сумм от кредитных организаций [22].

Важно отметить, что затухание экономического роста Российской Федерации может привести к усилению отставания от ведущих стран и накоплению внутренних дисбалансов в бюджетной сфере [23].

## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по сост. на 3 февраля 2019 г. Москва: Эксмо, 2019. 1216 с.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: государственная регистрация юридических лиц [Электронный ресурс]. URL: <https://service.nalog.ru/gosreg/#ul> (дата обращения 03.11.2019).
3. Белобабченко В. В. Перспективные направления совершенствования налогового контроля Российской Федерации [Электронный ресурс] // Интернет-журнал «Бухгалтерский учет, экономика и финансы в условиях формирования информационной среды сбалансированного устойчивого развития». 2017. No. 1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30058995>.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: статистика по государственной регистрации юридических лиц [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn25/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/regstats/](https://www.nalog.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/) (дата обращения 03.11.2019).
5. Савалей В.В., Самсонова И.А., Водопьянова В.А., Корниенко К.А. Валютные предпочтения для территорий опережающего развития // Деньги и кредит. 2016. No. 7. С. 38-41.
6. Черника М. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для бакалавров / М. Кучеров. М.: Юрайт, 2014. 367 с.
7. Лазурин О. М. Налоги и налогообложение: учебное пособие. Ярославль: МФЮА, 2017. 220 с.
8. Антошина О.А. Обзор основных изменений налогового законодательства в 2017 году // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2017. No. 1. С. 54 – 61
9. Водопьянова В.А., Дашкевич М. С. Налоговые льготы территорий опережающего социально-экономического развития, как способ привлечения инвестиций в Дальневосточный федеральный округ // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. No. 4. С. 712-717.
10. Галицына В.С., Водопьянова В.А. Анализ теоретических подходов к понятию и элементам налогового контроля // Актуальные вопросы современной экономики. 2018. No. 4. С. 167-170.
11. Галицына В. С., Водопьянова В. А. Налог на прибыль организаций: последствия трансформации ставки

- // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. No. 2. С. 57-60.
12. Официальный сайт администрации Приморского края: результаты эффективности налоговых льгот [Электронный ресурс]. URL: <http://ebudget.primorsky.ru/Menu/Page/390> (дата обращения 03.11.2019).
  13. Кучеров И. И. Налоговый контроль и ответственность за нарушение налогового законодательства / И. И. Кучеров, О. Ю. Судаков, И. А. Орешкин. М.: Норма, 2015. 256 с.
  14. Ольховик В.В. Возможности развития потенциала субъектов Российской Федерации // Экономика региона. 2019. Т. 15. No. 3. С. 938-951.
  15. Водопьянова В. А., Мешерякова И. В. Отмена пониженного тарифа страховых взносов как фактор снижения эффективности субъектов малого бизнеса // Карельский научный журнал. 2019. No. 3. С. 90-93.
  16. Водопьянова В.А., Бондаренко Т.Н. Оценка последствий изменения законодательства по специальным налоговым режимам для малого бизнеса // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса. 2017. No. 4 (39). С. 54-65.
  17. Кривошапова С. В., Ивашинникова Е. А. О некоторых проблемах малого предпринимательства в Российской Федерации // Карельский научный журнал. 2019. No. 2. С. 113-115.
  18. Брызгалин А.В. Налоговый контроль [Электронный ресурс] / А. В. Брызгалин, Д. А. Ильиных // Интернет-журнал «Налоги и финансовое право». 2015. No. 1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23026958>.
  19. Ильин В. А., Поварова А. И. Консолидированное налогообложение и его последствия для региональных бюджетов // Экономика региона. 2019. Т. 15. No. 1. С. 70-83.
  20. Виноградова Т. Н. Налоговое стимулирование и контроль: направления совершенствования и оценка эффективности в Российской Федерации [Электронный ресурс] / Т. Н. Виноградова, И. В. Кравченко // Интернет-журнал «Вопросы региональной экономики». 2017. No. 1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29207458>.
  21. Макина С. А. Налоговый мониторинг в системе мер совершенствования налогового контроля в Российской Федерации [Электронный ресурс] / С. А. Макина, И. В. Кравченко // Интернет-журнал «Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов». 2016. No. 1. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25552355>
  22. Пепеляев С. Г. Налоговое право: учебник для вузов. М.: Альпина, 2015. 796 с.
  23. Аристархова М.К., Зуева О.К., Зуева М.С. Модель налоговой устойчивости предприятия // Экономика региона. 2018. Т. 14. No. 2. С. 676-687.

## REFERENCES

1. Tax Code of the Russian Federation. Parts one and two: comp. February 3, 2019 Moscow, Eksmo Publ., 2019. 1216 p. (in Russ.)
2. Official site of the Federal Tax Service of the Russian Federation: state registration of legal entities [Electronic resource]. Available at: <https://service.nalog.ru/gosreg/#ul> (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
3. Belobabchenko V.V. Prospective directions for improving tax control of the Russian Federation [Electronic resource]. *Internet-journal "Accounting, Economics and Finance in the Formation of an Information Environment for Balanced Sustainable Development"*. 2017. No. 1. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=30058995>. (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
4. Official site of the Federal Tax Service of the Russian Federation: statistics on state registration of legal entities [Electronic resource]. Available at: [https://www.nalog.ru/rn25/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/regstats/](https://www.nalog.ru/rn25/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/) (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
5. Savaley V.V., Samsonova I.A., Vodopyanova V.A., Kornienko K.A. Currency preferences for priority development areas. *Money and credit*. 2016. No. 7. P. 38-41. (in Russ.)
6. Blueberry M. Taxes and taxation: textbook. allowance for bachelors / M. Kucherov. Moscow, Yurayt Publ., 2014. 367 p. (in Russ.)
7. Lazurina O. M. Taxes and taxation: a training manual. Yaroslavl, MFLA Publ., 2017. 220 p. (in Russ.)
8. Antoshina O.A. Overview of the main changes in tax legislation in 2017. *Accounting and taxation in budget organizations*. 2017. No. 1, P. 54-61 (in Russ.)
9. Vodopyanova V.A., Dashkevich M.S. Tax incentives for territories of advanced social and economic development as a way to attract investment in the Far Eastern Federal District. *Actual problems of the modern economy*. 2019. No. 4. P. 712-717. (in Russ.)
10. Galitsyna V.S., Vodopyanova V.A. Analysis of theoretical approaches to the concept and elements of tax control. *Actual problems of the modern economy*. 2018. No. 4. P. 167-170. (in Russ.)
11. Galitsyna V.S., Vodopyanova V.A. Corporate profit tax: consequences of rate transformation. *Azimuth of Scientific Research: Economics and Management*. 2017. No. 2, P. 57-60. (in Russ.)
12. The official site of the administration of the Primorsky Territory: the results of the effectiveness of tax benefits [Electronic resource]. Available at: <http://ebudget.primorsky.ru/Menu/Page/390> (accessed 3 November 2019).
13. Kucherov I. I. Tax control and liability for violation of tax legislation / I. I. Kucherov, O. Yu. Sudakov, I. A. Oreshkin. Moscow, Norma Publ., 2015. 256 p. (in Russ.)
14. Olkhovik V.V. Opportunities for developing the potential of the constituent entities of the Russian Federation.

- Regional Economy*. 2019. Vol. 15. No. 3, P. 938-951. (in Russ.)
15. Vodopyanova V. A., Meshcheryakova I. V. Cancellation of a reduced tariff of insurance premiums as a factor in reducing the efficiency of small businesses. *Karelian Scientific Journal*. 2019. No. 3, P. 90-93. (in Russ.)
  16. Vodopyanova V.A., Bondarenko T.N. Assessment of the consequences of changes in legislation on special tax regimes for small businesses. *Territory of new opportunities. Bulletin of the Vladivostok State University of Economics and Service*. 2017. No. 4 (39). P. 54-65. (in Russ.)
  17. Krivoshapova S.V., Ivashinnikova E.A. On some problems of small business in the Russian Federation. *Karelian Scientific Journal*. 2019. No. 2, P. 113-115. (in Russ.)
  18. Bryzgalin A.V. Tax control [Electronic resource] / A. V. Bryzgalin, D. A. Ilyinykh. *Internet journal "Taxes and Financial Law"*. 2015. No. 1. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23026958>. (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
  19. Ilyin V.A., Povarova A.I. Consolidated taxation and its consequences for regional budgets. *Regional Economy*. 2019. Vol. 15. No. 1, P. 70-83. (in Russ.)
  20. Vinogradova T. N. Tax incentives and control: directions for improvement and evaluation of effectiveness in the Russian Federation [Electronic resource] / T. N. Vinogradova, I. V. Kravchenko. *Internet journal "Questions of the regional economy"*. 2017.No. 1. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=29207458>. (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
  21. Makina S. A. Tax monitoring in the system of measures to improve tax control in the Russian Federation [Electronic resource] / S. A. Makina, I. V. Kravchenko. *Internet-journal "Information support of effective management of economic entities"*. 2016. No. 1. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25552355> (accessed 3 November 2019). (in Russ.)
  22. Pepelyaev S. G. Tax law: a textbook for universities. Moscow, Alpina Publ., 2015. 796 p. (in Russ.)
  23. Aristarkhova M.K., Zueva O.K., Zueva M.S. The model of tax stability of an enterprise. *Economy of the region*. 2018. Vol. 14. No. 2, P. 676-687. (in Russ.)

#### Информация об авторах

Водопьянова Валентина Александровна  
(Россия, Владивосток)  
Старший преподаватель  
Владивостокский государственный университет  
экономики и сервиса  
E-mail: [Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru](mailto:Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru)

Галицына Виктория Сергеевна  
(Россия, Владивосток)  
Магистрант  
Владивостокский государственный университет  
экономики и сервиса  
E-mail: [buka15029696@mail.ru](mailto:buka15029696@mail.ru)

#### Information about the authors

Valentina A. Vodopyanov  
(Russia, Vladivostok)  
Senior Lecturer  
Vladivostok State University  
of Economics and Service  
E-mail: [Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru](mailto:Valentina.Vodopyanova@vvsu.ru)

Victoria S. Galitsyna  
(Russia, Vladivostok)  
Undergraduate  
Vladivostok State University  
of Economics and Service  
E-mail: [buka15029696@mail.ru](mailto:buka15029696@mail.ru)