

МОШЕНИЧЕСТВО В СФЕРЕ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ

Гриценко Е.М., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е., кандидат экономических
наук, доцент ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: *теневая экономика, налоги, посредники, фирма
однодневка, мошенническая схема.*

*В данной статье рассматривается такое понятие как
налоговое мошенничество, а также как его отличить от простой
невнимательности или халатности сотрудника. Помимо этого,
статья дает информацию об основных схемах налогового
мошенничества и способы их применения.*

Настоящее время – это самый невероятный период в жизни человечество, потому что именно сейчас научно-технический прогресс достиг таких скоростей, что буквально все отрасли производства стремительно развиваются. Но с другой стороны, это явление помимо положительной стороны, имеет и отрицательную, ибо с развитием и совершенствованием этих сфер, появляются и способы получения выгоды с помощью обмана. Так зародилась «теневая» экономика – огромная угроза экономической безопасности, способная разрушить как любое государство, так и общество в целом. Её основная суть – обход государственных законов и общественных правил, путем сокрытия доходов или уклонение от уплаты налогов, в любой сфере деятельности.

Налоги играют ключевую роль в обеспечении работы всего государства. Для этого используется фискальная функция – основа всего налогообложения, которая формирует и мобилизует финансовые ресурсы. Именно с их помощью, государство имеет возможность создавать материальную базу с целью реализации своих потребностей. Однако механизм действия фискальной функции никогда не был реализован в полном объеме, ибо так заложено у людей, что они не хотят отдавать свои деньги и постоянно ищут обходные способы,

используя различные мошеннические схемы, невзирая на постоянное совершенствование налогового законодательства и финансового контроля.

В соответствии со статьями 159 и 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации, мошенничество – это хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием» [2].

В сфере же налогообложения это проявляется либо в уклонении от налогов, либо в виде налогового мошенничества, т.е. сознательного нарушения налоговых законов, которое наказывается в зависимости от размера ущерба административными или уголовными санкциями. Данные действия можно классифицировать следующим образом:

- активные действия, цель которых – сокрыть или же исказить данные налоговых документов;
- бездействие – «умалчивание» в налоговых документах реальных данных, ради уклонения от уплаты налогов.

Однако бывает так, что данные не совпадают не из-за того, что это действие было умышленным, а из-за невнимательности сотрудника. Поэтому, чтобы не причислять всех нарушивших налоговое законодательство к мошенникам, были сформированы отличительные свойства незаконности операций и сделок:

- во-первых, это свойства, приводящие к сокрытию реальных операций и объектов налогообложения;
- во-вторых, это свойства, носящие фиктивный характер, когда в учете отражаются операции и затраты по ним, которых никогда не было, в целях искусственного завышения расходов;
- в-третьих, это свойства, совершаемые через подставных контрагентов, которые участвуют в сделках только для вида и создания формального документооборота [3, с.58].

Если эти свойства отсутствуют, то зачастую принимается решение, что это непреднамеренная ошибка произошла в результате халатности. Следствием такого решения является отсутствие уголовного преследования за налоговое мошенничество. Как правило, такие ошибки могут привести к штрафу в размере 20% от суммы недоплаты.

Однако помимо этих свойств Федеральная налоговая служба еще обращает внимание на переводы денежных средств, т.к. зачастую это наиболее простой способ понять, был факт мошенничества или нет. Для достижения этого, были сформированы следующие критерии:

- движение по счёту более 100 000 рублей в день или 1 млн рублей в месяц;
- со счета не совершаются обычные операции (покупки товаров, оплата коммунальных услуг или связи);
- за неделю остаток на счёте меньше 10% от средней суммы;
- больше 30 зачислений и списаний в день;
- больше 10 переводов разным клиентам в день или больше 50 в месяц;
- между зачислением и списанием проходит меньше минуты; несколько клиентов пользуются онлайн-услугами с одного устройства;
- зачисление и списание денег проводится 12 и больше часов в сутки.

На данный момент, существует 4 основных способа достижения этой цели:

1. Фиктивный документооборот – создание видимости наличия приобретаемых и оплачиваемых товаров и услуг. В зависимости от целей, суммы могут завышаться, ради увеличения расходов и НДС к вычету, либо занижаться, ради уменьшения налоговых обязательств. Зачастую, чтобы реализовать эту схему, используются подставные документы так называемых «фирм однодневок», выступающих в роли посредника;

2. Использование посредников. Данная схема вытекает из предыдущей, но отличие в том, что эти организации не являются фиктивными. С помощью цепочек таких организаций, злоумышленники намерены повысить НДС, чтобы впоследствии предъявить к вычету, а затем и к возмещению. Проще говоря, этим методом злоумышленники могут получить «деньги из воздуха», ибо товар который они якобы передавали из компании в компанию остался при них. Однако проблема в том, что данная схема довольно-таки старомодная и известна ФНС, которая уже без проблем может вычислить как саму цепочку, так и её инициатора;

3. «Дробление» бизнеса – искусственное деление одного большого бизнеса на несколько маленьких, т.к. закон пытается поощрять малый бизнес, снижая ему налоговую нагрузку;

4. Притворные сделки. Такой способ уклонения от уплаты налогов также является распространенным на практике и подразумевает подмену одной гражданско-правовой сделки на другую, более выгодную налогоплательщику. Например, вместо договора купли-продажи может быть заключен договор комиссии, что позволяет экономить на обязательствах по уплате НДС. В случае перекалфикации указанной сделки в договор купли-продажи бывший комитент будет являться продавцом и на дату реализации товара он будет обязан отразить выручку и НДС в своей отчетности. Что же касается бывшего комиссионера – в действительности покупателя, то он будет обязан уплатить НДС и при последующей продаже товара также исполнить обязанности продавца по отражению выручки в отчетности [3, с. 67].

Как было ранее сказано, данные схемы обмана имеют лишь негативное влияние как для экономики государства, так и для самого государства. Оно недополучает средства в бюджет из-за чего приходится сокращать расходы через ограничение реализации некоторых государственных программ, а также путем повышения самих налогов для законопослушных граждан. Кроме того, уклонение от уплаты налогов имеет серьезные экономические последствия в виде нарушения конкуренции. В связи из-за всего этого, в настоящее время, государство большое влияние уделяет этой проблеме, например, улучшая налоговое администрирование, разрабатывая законодательные барьеры для совершения налогового преступления [4].

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп. на 01.01. 2023)
2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022).
3. Ануфриева, Е. Контроль уклонений от уплаты налогов / А.Е. Ануфриева // Москва: LAP Lambert Academic Publishing. – 2018. – С 144.

4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 474 с.

TAX FRAUD

Gritsenko E.M.

Keywords: *shadow economy, taxes, intermediaries, one-day company, fraudulent scheme.*

This article discusses such a concept as tax fraud, as well as how to distinguish it from simple inattention or negligence of an employee. In addition, the article provides information about the main schemes of tax fraud and how to apply them.