

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Уклонение от уплаты налога на прибыль организации как угроза финансовой безопасности

Научный руководитель – Рубцов Игорь Вячеславович

Еременко Александр Алексеевич

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

E-mail: serovodorod_2014@mail.ru

Переплачивать налоги хозяйствующие субъекты не спешат, особенно, если это касается масштабных видов бизнеса. При этом далеко не каждое предприятие в состоянии удержаться на плаву, «играя честно, по правилам» с представителями государства – налоговыми органами. Именно это является причиной того, почему одни налогоплательщики пытаются обойти налоговое законодательство, а другие – оптимизировать налоговые издержки, то есть более-менее на законных основаниях уменьшить суммы, перечисляемые в налоговую систему, а затем и в бюджет государства. Сегодня перед экономикой стоит проблема выработки нового курса, важнейшим элементом которого является стратегия финансовой безопасности [1]. Освоить все тонкости системы налогообложения России достаточно непросто, а это в свою очередь создает возможности сокрытия части налогов для налогоплательщиков или повод воспользоваться неточностями в законодательстве. Принятые нормативно-правовые акты не всегда учитывают такие вероятные ситуации, возникающие при исчислении налогов. Это в свою очередь может вести к тому, что налогоплательщик в попытках минимизировать суммы налогов, допускает ошибки или умышленно занижает параметры налогового платежа. Действующие льготы, предоставленные некоторым категориям налогоплательщиков, способствуют отдельным предприятиям пытаться любыми возможными способами, а иногда и не граничащими с законом, получить их [2]. В России большое число граждан страны официально не трудоустроены. Другая часть людей работает не на полную ставку, а только на половину или даже её четверть. Предприниматели, пытаясь сэкономить таким образом, стараются минимизировать или вовсе не платить налоги по наёмной рабочей силе. Таким образом работодатели фактически ставят под угрозу будущее тех граждан, которые фактически работают и при этом не получают юридически закреплённый рабочий стаж, страхование, а как следствие – отсутствуют начисления в соответствующие социальные фонды. Получать зарплату по серой схеме в России практика распространённая [3]. Гражданин государства, работающий нелегально, лишает себя пенсионных перечислений, страховой помощи, официального стажа работы, зафиксированного в трудовой книжке. В случае, если уклонение от уплаты налогов, сокрытие доходов, искажение отчетности, применение налоговых льгот, не имея на то законных оснований – это незаконный путь минимизации налоговых выплат, то оптимизация выполняется вполне законным методом. Она предусматривает внесение изменений в действующую учетную политику, договоры, применение налоговых льгот, офшоров, налоговое планирование. Оптимизация налогообложения предполагает использование различных подходов к ведению бизнеса и способов проведения денежных транзакций. Главное реструктуризировать операции, минимизировать налоговое бремя и оптимизировать налоговые обязательства перед государством. Это вполне легальный подход, позволяющий уклониться от уплаты налогов в стране с высокими налоговыми ставками, уплачивая налоги в юрисдикции с более привлекательным налоговым режимом. Грань между уклонением от налогов и оптимизацией очень тонка, поэтому нужно быть внимательными,

при применении тех или иных методов оптимизации, чтобы не нарушить законодательство нашей страны [4]. В принципе несложно сформулировать определенные дефиниции, выявляющие общие признаки агрессивного налогового планирования. В качестве примера приведем перечень характеристик и действий, который выпустила Налоговая служба США (IRS), означающий нарушение налогового законодательства: 1. Сознательное занижение в отчетности суммы полученного дохода. 2. Внесение в отчетность неверных данных. Ведение двух бухгалтерий — для налоговой службы и собственных нужд. 3. Подача ложных сведений по личным расходам с отнесением их на расходы предприятия. 4. Декларирование ложных отчислений по прибыли. Обычно включает завышение затрат или декларирование затрат, которых не было в действительности. 5. Перенаправление или скрытие дохода или активов. Может включать банальное скрытие денежных средств на банковском счете, перенаправление налогооблагаемого дохода в пользу лица в юрисдикции с более привлекательным налоговым режимом и др. 6. Проведение транзакций без указания цели операции, позволяющих уклониться от налогообложения. Чтобы не нарушать закон, важно грамотно структурировать транзакции для обложения доходов по максимально низкой налоговой ставке. Для этого можно использовать следующие стратегии: минимизация прибыли, подлежащей налогообложению; контроль сроков и сумм налоговых отчислений; максимальное использование налоговых кредитов и вычетов. Грамотное прогнозирование ключевых денежных потоков является критически важным. Чтобы использовать перечисленные стратегии, всегда должна быть возможность оценки личных и бизнес доходов/расходов на ближайшую перспективу.

Источники и литература

- 1) Бобошко Н.М. Актуальность обеспечения экономической безопасности бюджетной системы государства // Инновационное развитие экономики. 2016. № 1 (31). С. 223-226.
- 2) Бобошко Н.М., Гиашвили Н.М. Проблема повышения эффективности раскрытия преступлений, совершаемых в сфере налогообложения // Государственная служба и кадры. 2015. № 3. С. 56-59.
- 3) Налоговая безопасность: монография для магистров вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Юриспруденция» / [О.А. Миронова и др.]; под ред. О.А. Мироновой. – М.: ЮНИТИ - ДАНА: Закон и право, 2017. – 413 с.
- 4) Рубцов И.В., Рубцова Е.В. Анализ форм и методов уклонения от уплаты налогов // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-2 (33). С. 207-212.