

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Основные способы ухода от уплаты налогов в современных условиях в России

Научный руководитель – Попонова Наталия Андреевна

Евдокимова Дарья Александровна

Студент (специалист)

Московский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия
E-mail: 13021997d@gmail.com

Актуальность исследования проблемы разграничения налоговой оптимизации или налогового планирования и уклонения от уплаты налогов обуславливается целым спектром трудностей, связанных с процессом формирования доказательной базы выявленных налоговых правонарушений, которые возникают у контролирующих органов в суде по делам рассматриваемой категории. Отсутствие прямого законодательно установленного разграничения, позволяющего разделить налоговую оптимизацию и уклонение от уплаты налогов, приводит к угрозе наложения санкций на добросовестных плательщиков налогов и сборов и, одновременно, к отсутствию ответственности у недобросовестных налогоплательщиков. Указанное разграничение необходимо для правильного выстраивания деятельности хозяйствующих субъектов по уплате налогов и правоприменительной практики налоговых, правоохранительных и судебных органов, связанной с квалификацией данной деятельности.

К основным методам уклонения от уплаты налогов относятся следующие: метод отсрочки налогового платежа; метод сокращения объекта (базы) налогообложения; перенос объекта (базы) налогообложения в низконалоговую юрисдикцию (метод офшора).

Финансовое проявление названных правонарушений формирует такую категорию, как масштаб уклонения, под которым понимается денежная оценка выявленных и скрытых правонарушений, приводящих к неполному поступлению налоговых платежей в бюджеты всех уровней в рамках региона, отрасли, вида экономической деятельности за исследуемый период.

Основными факторами, влияющими на масштаб уклонения от уплаты налогов, в современных российских условиях являются:

- 1) уровень налоговой нагрузки;
- 2) размер применяемых санкций;
- 3) проблемы законодательства, вследствие которых возникает широкий диапазон для махинаций.

Уклонение от уплаты налогов совершается в первую очередь в сферах предпринимательской деятельности, правовая регламентация которых с точки зрения налогового законодательства недостаточна. Это происходит, в частности, из-за ее отставания от многообразия способов извлечения прибыли, несовершенства юридической техники правовых актов и т. п.

Например, в Московском регионе наибольшая доля совершаемых налоговых преступлений, приходится на следующие сферы:

- реализация нефтепродуктов;
- производство и оборот драгоценных металлов и драгоценных камней;
- криминальные банкротство и недружественные поглощения сельскохозяйственных предприятий;
- нелегальный оборот и реализация алкогольной продукции [1].

При этом сведения о фактах нарушения налогового законодательства, как правило, являются достоянием ограниченного круга лиц, которые заинтересованы в их сокрытии, и в этих целях применяют разнообразные, зачастую ухищренные способы маскировки.

Признаки налоговых и экономических преступлений и правонарушений, как правило, содержатся в записях о движении денежных средств по расчетным счетам организаций или записях о фактах совершения хозяйственных мероприятий в бухгалтерской и налоговой отчетности.

Следует отметить, что к важнейшим признакам уклонения от уплаты налогов относятся, в частности, следующие [1,2,3].

- отсутствие экономического смысла операции (сделки);
- осуществление сделок через посредников;
- несоответствие сделки целям деятельности организации;
- применение нерыночных цен; пренебрежение более выгодными условиями сделки; нетипичные (разовые) операции;
- необычные, сложные формы расчетов; нарушения, связанные с порядком открытия счетов и осуществлением расчетов;
- отсутствие информации о клиенте, контрагенте; сомнительные контрагенты; отказ в предоставлении контролирующему органу запрашиваемых документов или информации.

В особенности следует отметить такой критерий, как отсутствие экономического смысла операции, экономическую нецелесообразность операций, применение искусственных юридических конструкций для хозяйственных операций, не содержащих признаки противоправности, но лишенных экономического смысла.

Вследствие латентности налоговых преступлений, наносимого ими огромного ущерба, они в наибольшей степени угрожают экономической и налоговой безопасности государства. Об этом свидетельствуют масштабы выявляемых преступлений.

Так, в ходе проверки государственной компании «Российская корпорация нанотехнологий» («Роснано»), завершившейся в апреле 2013г., Счетная палата РФ сделала выводы о неэффективном менеджменте организации и экономической несостоятельности ряда реализуемых проектов. Были установлены факты, свидетельствующие о перечислении проектными компаниями более 1,2 млрд руб. организациям, имеющим признаки фирм - «однодневок», а также выявлены признаки отмывания и легализации денежных средств и ухода от налогов, необоснованного получения возмещения НДС из бюджета при экспортно-импортных операциях. в частности, при реализации проекта по производству поликристаллического кремния [4,5].

Таким образом, способы ухода от налогов отличаются значительным разнообразием, использованием пробелов в налоговом законодательстве, сложностью преступных схем, которые к тому же быстро корректируются с учетом изменений обстановки. В этих условиях особую значимость приобретают задачи скорейшего обнаружения этих приемов и способов, в первую очередь - на основе усиления научного и методического обеспечения комплексного анализа деятельности налогоплательщиков.

Источники и литература

- 1) «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Рос. Федерации от 12.10.2006 N 53// Вестник ВАС РФ. - 2006. - N 12.
- 2) «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»: Приказ ФСФМ России от 08.05.2009 N 103 //Финансовая газета – 2009 - 24 сентября - № 39.

- 3) Анищенко Е.В., Рубцов И.В. Современные особенности совершения преступлений экономической направленности и инновационные методы их выявления // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. - 2010. - № 5. - С. 265-269
- 4) Ведомости: www.vedomosti.ru/newsline/news/19012891/luchshie-nalogovye-shemy-ot-fns
- 5) РБК: <http://top.rbc.ru/economics/26/04/2013/855880.shtml>