

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

## **Возмещение налога на добавленную стоимость как способ незаконного обогащения**

**Научный руководитель – Бобошко Наталья Михайловна**

***Котенева Дарья Леонидовна***

*Студент (специалист)*

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,  
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
Москва, Россия

*E-mail: leonidovna\_dashenka86@mail.ru*

Актуальность данной темы обусловлена тем, что налог на добавленную стоимость является важнейшим косвенным налогом, формирующим бюджет государства. Незаконное возмещение налога на добавленную стоимость приводит к недоимке в бюджете государства, что является непосредственной угрозой экономической безопасности России.

Одной из главных задач регулирования экономики является поддержание такого состояния национальной безопасности, которое позволяет сохранять устойчивость к внутренним и внешним угрозам от разного рода источников опасности и способно удовлетворить потребности личности, предпринимательского сектора, государства и общества.

Экономическая безопасность государства является не только одной из важнейших составляющих целостной системы национальной безопасности, но и базовым, решающим условием соблюдения и реализации национальных интересов, готовность институтов власти создавать механизмы данной реализации.

К числу угроз экономической безопасности относится незаконное возмещение налога на добавленную стоимость. Необходимо отметить, что деятельность по получению налогового вычета по НДС является законной процедурой, предусмотренной ст. 171 НК РФ. Порядок возмещения НДС, регламентируется такими статьями НК РФ как: 165 «Порядок подтверждения права на применение налоговой ставки 0 процентов» и 176 «Порядок возмещения налога». Однако, существуют недобросовестные налогоплательщики, пытающиеся получить налоговый вычет незаконным путем. Под незаконным возмещением НДС принято понимать хищение из государственного бюджета сумм вычетов по данному налогу путем использования фиктивных схем, фирм «однодневок» и других незаконных способов. Данное преступление распространено в сфере экспорта товаров.

Проблема возмещения НДС при экспорте порождается проблемой уклонения налогоплательщиков от уплаты НДС при операциях на внутреннем рынке. В соответствии с принципами построения налога на добавленную стоимость, его возмещение при экспорте осуществляется с целью недопущения двойного налогообложения для обеспечения конкурентоспособности экспортируемых товаров. В теории предполагается, что на всех стадиях создания добавленной стоимости товара соответствующие суммы НДС уплачиваются в бюджет и государство возвращает то, что было уже уплачено.

На практике государство не способно в полном объеме обеспечить уплату налога на добавленную стоимость в бюджет поставщиками и предшествующими им по технологическим цепочкам поставщиков фирмами. Такая ситуация возникает в связи с тем, что сложность структуры экспортных цепочек и количество ее участников не ограничены. В их числе могут быть фирмы, которые имеют льготы, показывающие прирост недоимки или реструктуризирующие задолженность. В результате складывается ситуация, когда к возмещению из бюджета предъявляются суммы, превышающие объем НДС, уплаченный в бюджет на всех стадиях создания экспортируемого товара.

Также мошенниками нередко используются и другие схемы незаконного возмещения налога на добавленную стоимость. Рассмотрим некоторые из них:

1. Искусственное наращивание цен на товары с помощью «фирм-однодневок».

Данная схема реализуется посредством вовлечения фирм- «однодневок», подконтрольных организации-экспортеру

2. «Лжеэкспорт». При данной схеме, товар, который предназначен для экспорта, фактически не вывозится с территории Российской Федерации, а реализуется на внутреннем рынке за наличный расчет. Для этого создаются финансовые документы по фиктивно совершенной экспортной сделке. Зачастую «Лжеэкспорт» предусматривает создание фирм-однодневок, которые специально регистрируются для получения налогового вычета.

3. Незаконное возмещение налога на добавленную стоимость по авансам, уплаченным поставщикам. Данная схема реализуется путем перечисления денежных средств со счета одной организации через цепочку фирмам-однодневок, в качестве частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), реального движения товаров (выполнения работ, оказания услуг) не осуществляется. Поставщиком в данной схеме выступает фирма «однодневка», не исчисляющая и не уплачивающая налог на добавленную стоимость в бюджет при получении авансовых платежей. Заканчивается такая схема, выводом денежных средств со счета фирмы-однодневки (поставщика) и незаконным возмещением налоговых вычетов.

Таким образом, незаконное возмещение налога на добавленную стоимость является непосредственной угрозой экономической безопасности России, так как в рамках данного преступления происходит недополучение денежных средств в государственный бюджет. В рамках данной проблемы необходимо принять законодательные и тактико-методические решения по защите прав и интересов добросовестных участников экономической и внешнеэкономической деятельности, ужесточению контроля за порядком возмещения налога на добавленную стоимость, а также воспрепятствование данному преступлению.

Список литературы:

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 11.10.2018)
3. Указ Президента РФ от 13.05.2017 N 208 "О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года"
4. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 01.02.2018) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость "
5. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.03.2017 N Ф05-1981/2017 по делу N А40-215862/2015 «Незаконный возврат налога на добавленную стоимость»
6. Бобошко И.В. Результативность деятельности налоговых органов в области контроля трансфертного ценообразования// Инновационное развитие экономики. 2016. №3-2(33). С. 112-120.
7. Бобошко В.И., Бобошко Н.М. Изменение ответственности за нарушение налогового законодательства// В сборнике: Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности. Сборник научных трудов. 2016. С.5-13.
8. Михеева М.В. Основные направления обеспечения экономической безопасности России в современных условиях// Вестник Академии Следственного комитета Российской Федерации. 2016. № 2 (8). С. 146-150.

9. Финансово-кредитная система: учеб пособие / Под ред. С. М. Проявы. М.: Московский университет МВД России, 2006. 240 с.

10. Экономическая безопасность: учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 294 с. — (Серия: Специалист).