

УДК 338

## **МОШЕННИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**Полинская М.В.**

*к.э.н., доцент,*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,  
Краснодар, Россия*

**Дубровская А.В.**

*студент,*

*Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,  
Краснодар, Россия*

**Аннотация:** изучены мошеннические модели в области налогового учета, а также факторы, влияющие на изменение экономики страны и ее эффективность в условиях продолжающегося экономического кризиса. А также предложены эффективные методы решения этой проблемы.

**Ключевые слова:** Мошенничество, Оптимизация, Налоговый Учет, Эффективность.

## **FRAUD IN TAX AND TAXATION**

**Polinskaya M. V.**

*PhD, Associate Professor,*

*Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina,  
Krasnodar, Russia*

**Dubrovskaya A. V.**

*Student,*

*Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilina,  
Krasnodar, Russia*

**Annotation:** studied fraudulent models in the field of tax accounting, as well as factors affecting the change in the country's economy and its effectiveness in the context of the ongoing economic crisis. As well as proposed effective methods for solving this problem.

**Keywords:** Fraud, Optimization, Tax Accounting, Efficiency.

В соответствии со статьей 159 УК РФ, под мошенничеством понимается такое действие, в результате которого совершается незаконное присвоение чужого имущества или права на чужое имущество посредством обмана или посредством пренебрежения доверия, а также халатности [2].

Существует несколько наиболее популярных и опасных с точки зрения риска налоговых доначислений, и привлечения к налоговой ответственности схем минимизации налогообложения. В некоторых случаях налоговые органы могут принять за них обычные хозяйственные операции компаний, не направленные на извлечение необоснованной налоговой выгоды. В таких ситуациях важно заранее позаботиться о доказательствах реальности этих операций. [1].

Если в ходе проверки налоговый орган придет к выводу, что компания использует налоговую схему и получает необоснованную налоговую выгоду, ее ждут доначисления сэкономленных налогов, пени и скорее всего еще и штраф (ст. 122 НК РФ). Удастся ли избежать уплаты этих сумм, обжаловав решение инспекции в суде, будет зависеть от того, насколько качественно налоговый орган сформирует доказательственную базу и насколько убедительными будут контрдоказательства компании. Причем, как показывает практика последних лет, налоговые органы научились серьезно подходить к сбору доказательств.

Рассмотрим самые популярные схемы.

**1.**Пожалуй, самая старая, но по-прежнему распространенная схема минимизации налогообложения связана с включением в цепочку контрагентов фирм, которые не исполняют своих налоговых обязанностей (не уплачивают налоги либо уплачивают в символическом размере, сдают искаженную отчетность), имеют лишь номинальных руководителей и учредителей без каких-либо трудовых и материальных ресурсов и свою непродолжительную деятельность ведут лишь на бумаге. [3].

Вариантов использования таких компаний в противоправной деятельности множество, но основная цель заключается в том, чтобы большая часть налоговой базы по НДС и налогу на прибыль, формирующаяся в процессе перепродажи товаров (работ, услуг), оставалась в подобной фирме. Например, компании нужно закупить у импортера товар для перепродажи. Вместо того чтобы заключить договор напрямую с импортером, компания приобретает товар через цепочку фирм-однодневок. То есть товар несколько раз перепродается (чисто формально), каждый раз по более высокой цене, и к тому моменту, когда его покупает сама компания, стоимость товара существенно увеличивается и становится близкой к той, по которой компания собирается реализовывать его своим покупателям. За счет этого у компании входящий НДС (который продавец товара предъявляет к уплате покупателю) близок к тому, который она сама должна исчислить при реализации товара, и, соответственно, уменьшается сумма налога, которую необходимо перечислить в бюджет (ст. 173, п. 2 ст. 171 НК РФ). Кроме того, возрастают расходы на приобретение товара и снижается налоговая база по налогу на прибыль (ст. 247 НК РФ).

2. Еще одна весьма популярная схема минимизации налогообложения связана с искусственным дроблением бизнеса. Это позволяет использовать льготные налоговые режимы единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД) или упрощенную систему налогообложения (далее УСН), при которых компания полностью или частично не платит налог на прибыль, НДС и налог на имущество (п. 2 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26 НК РФ), а до 2012 года еще и единый социальный налог и вместо этого уплачивает гораздо более щадящий единый налог. Использовать эти специальные налоговые режимы могут только небольшие компании, отвечающие определенным критериям по выручке, численности работников, площади торгового зала (для ЕНВД). Чтобы получить право на применение УСН или ЕНВД, некоторые компании создают формальную видимость соответствия необходимым критериям.

Например, компания вела торговую деятельность на площади всего магазина, но формально арендовала только ее часть (в пределах, которые позволяли использовать ЕНВД). Остальную площадь формально арендовали иные лица (аффилированные по отношению к компании), хотя в реальности в торговом зале отсутствовали какие-либо признаки их деятельности (вывески и т. д.). При этом вся площадь торгового зала представляла собой единое торговое пространство без перегородок с единым кассовым аппаратом и персоналом, единым ассортиментом продукции. [1].

Итак, мошенничество в области налогов и налогообложения как вид экономического преступления с годами приобретает все более изощренный вид.

Как правило данные преступления подразделяются на сфокусированные на искажении выручки и расходов, а также некорректной оценки активов, и сфокусированные по раскрытию информации. Традиционно, в долевом соотношении экономические преступления приобретают характер первого варианта и представляют собой следующую структуру:

1. Продажа товаров дистрибьюторам без соответствующих заказов покупателей с последующим выкупом этих товаров
2. Использование письменных планов по завышению (занижению) выручки для достижения квартальных целевых показателей по продажам
3. Завышение (Занижение) выручки и стоимости товара при продажах потребителям
4. Искажения стоимости кредитного портфеля банка путем неприменения обесценения к сомнительным кредитам

Признание выручки с завышением цены реализуемого товара является для компании способом сокрытия своих финансовых сложностей. Хотя на деле она может даже быть и убыточной, предоставив данные отчетности кредитным организациям, экономический субъект может таким образом получить необходимые займы, даже без посредства банковских ковенант [6].

Таким образом, подлог документов, мошенничество, и прочие незаконные действия, связанные с определением уровня затрат более всего, болезненно влияет на формирование прибыли, а значит более всего вносит в коррективы в достоверность бухгалтерской финансовой отчетности и на размер выплачиваемых налогов. Значит проверяющая сторона более всего должна ориентироваться на данный участок ответственности, где более всего губительно может оказаться влияние на формирование налоговых отчислений

Так необходимо систематически проводить информационное оповещение экономических субъектов о формах наказания в результате правонарушений. В худшем случае, если это не помогает в борьбе против желания руководителей организаций вовлекаться в серые схемы, то по крайней мере принудит задуматься о последствиях. В случае, если руководитель не вовлечен в противоправную деятельность, то ему необходимо самостоятельно выборочно проверять документацию на предмет поиска подлога или умышленного искажения информации в документах. Если у руководителя нет возможности заниматься проверкой документацией, то настоятельно рекомендуется привлекать к работе соответствующие организации для надлежащей систематической проверки документооборота в организации. Потоки денежных средств должны быть организованы и подкреплены системой документооборота. Чтобы в любой момент проверить совершаемый транш.

### **Библиографический список:**

1. Бизнес Навигатор buh.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://buh.proholdingtorg.ru/>. – (дата обращения 20.12.2018).
2. Елисеева И.И., Эконометрика [Учебник] // И.И. Елисеева//. – 2016. С. 344.

3. Корпоративная финансовая отчётность finotchet.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://finotchet.ru/articles/1021/>. – (дата обращения 11.12.2018).
4. Ляховецкий А.М., Кацко И.А., Бондаренко П.С., Статистика [Учебное пособие для бакалавров] //А.М. Ляховецкий, И.А. Кацко, П.С. Бондаренко//. - 2013. С. 23.
5. Мошенничество в бухгалтерии buhgalteria.ru [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n67051>. – (дата обращения 22.12.2018).
6. Former Symbol Technologies Executive Settles SEC Action Thus Concluding a Long-Running 14-Defendant Accounting Litigation sec.gov [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: [www.sec.gov/litigation/litreleases/2015/lr23247.htm](http://www.sec.gov/litigation/litreleases/2015/lr23247.htm). – (дата обращения 16.12.2018).

*Оригинальность 83%*