

УДК 336.228

МОШЕННИЧЕСТВО С НДС

Лопухова Е.А., студент гр. ФКмз-161, I курс
Научный руководитель: Мамзина Т.Ф., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим образующим налогом Федерального бюджета страны. Роль НДС в формировании государственных доходов значительна. Удельный вес данного налога в структуре поступлений Федерального бюджета составляет более 17,5 % [1]. Несмотря на то, что фискальное значение НДС велико, являясь налогом на потребление, он сокращает потребительский рынок, тем самым негативно сказывается на развитии производства, в частности на развитие наукоемких отраслей производства и точных технологий.

В связи с этим, часто, для того, чтобы уменьшить налог на прибыль и НДС, предприятия используют, так называемые, «затратные договоры». Деньги по ним переводятся в фирмы, обладающие признаками сомнительных организаций, где обналичиваются, и неучтенными по бухгалтерии наличными денежными средствами возвращаются к заинтересованным лицам. Как правило, денежные средства перечисляются физическим лицам и ИП, которые находятся на УСН, т.е. данные лица не являются плательщиками НДС.

В налоговой практике существует две основные схемы уклонения от налогообложения по НДС:

- 1) необоснованное/незаконное заявление возмещения из бюджета налога на добавленную стоимость при экспорте/импорте товара;
- 2) получение необоснованной налоговой выгоды [2].

Рассмотрим подробнее применение схем получения необоснованной налоговой выгоды. Можно выделить 4 наиболее распространенных метода получения необоснованной налоговой выгоды:

1. «Затратные услуги» с использованием «фирм-однодневок»;
2. НДС от учредителя;
3. Авансовый лизинг;
4. Использование льготы инвалидам, предусмотренной пп.2 п.3 ст. 149 НК РФ.

Согласно письму ФНС от 11.02.2010 г. №3-7-07/84 «фирмой - однодневкой» признается юридическое лицо, которое не обладает фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, не представляющее налоговую

отчетность, зарегистрированное по адресу «массовой регистрации»/не находящееся по юридическому адресу и т.п.

Использование в хозяйственной деятельности «фирм-однодневок» является одним из самых распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды. Концептуально суть схемы сводится к включению в цепочку хозяйственных связей лиц, не исполняющих свои налоговые обязательства. Можно выделить два основных направления получения необоснованной налоговой выгоды с использованием «фирм-однодневок»:

1.1. Использование «фирм-однодневок» для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам без соответствующего движения товара (работ, услуг).

1.2. Использование «фирм-однодневок» с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения.

Подробнее данная схема отражена на рисунке 1, 2. Схема, представленная на рисунке 1, используется как продавцом, так и покупателем.

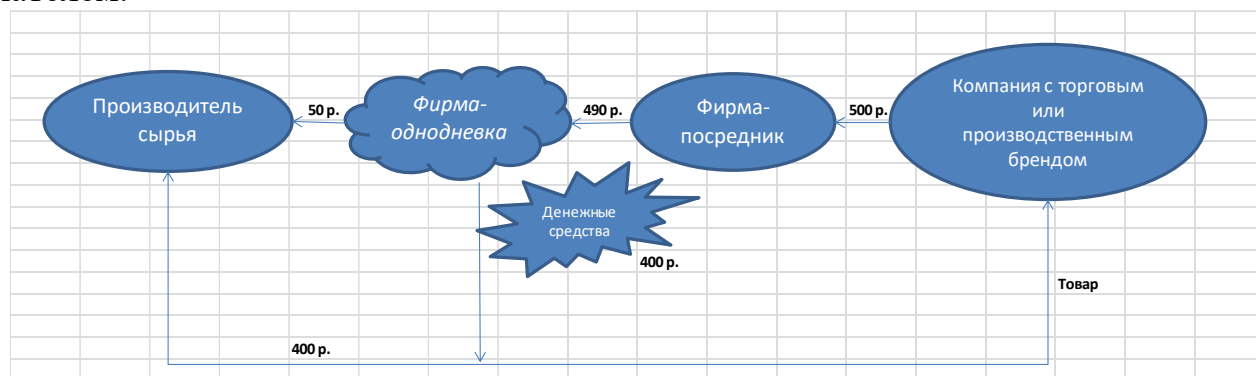


Рисунок 1 – Использование «фирм-однодневок» для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам без соответствующего движения товара (работ, услуг)

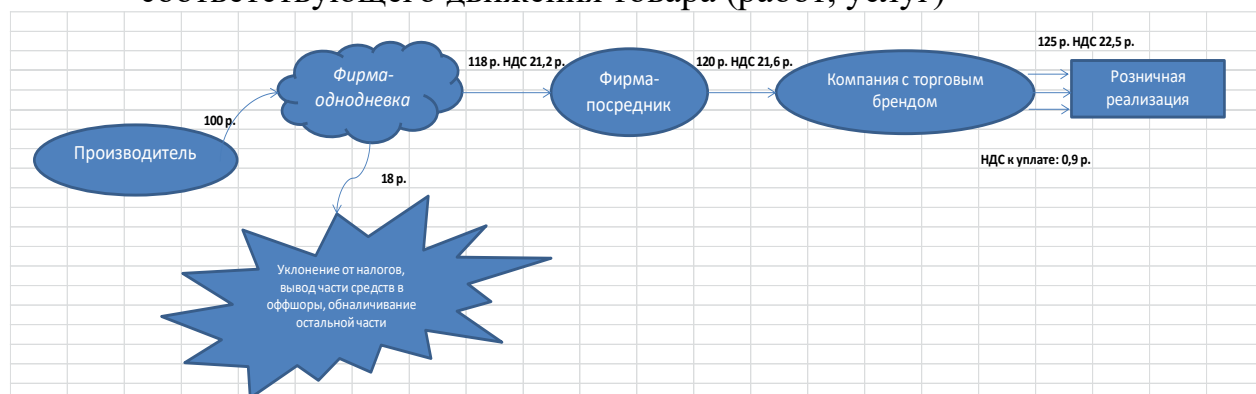


Рисунок 2 – Использование фирм – «однодневок» с целью увеличения добавленной стоимости товара, уменьшения налоговой нагрузки на производственные подразделения

2. НДС от учредителя

Данная схема используется, когда организация реализует продукцию оптом (в том числе через агентов) и заявляет значительные суммы вычетов по НДС. При этом финансовых ресурсов для оплаты поставщикам у компании нет. Она производит оплату за счет денег, внесенных как вклад в уставный капитал от учредителя. Стоит отметить, что уставный капитал при этом не увеличивался, а также нет решения учредителя.

В реальности по расчетному счету денежные средства учредителя, которые он перечислял компании, он получил, в свою очередь, от своих учредителей, которые являлись поставщиками этой компании. Получается, что фактически организация рассчитывалась с поставщиками за товар деньгами, полученными от них же. Поэтому реальных затрат не производилось, соответственно НДС по этим затратам предъявлялся к вычету неправомерно.

3. Авансовый лизинг

Компания «А» приобретает у иностранной фирмы «С» основное средство с частичной оплатой. В дальнейшем это основное средство было передано в лизинг другой компании «Б».

Стоит отметить, что компания «А» погашала долг фирме-поставщику за счет авансовых платежей от второй компании. При этом договор между компаниями «А» и «Б» не предусматривал авансовых платежей, а оговаривал только график оплаты. Фактически лизинговые платежи оплачивались не в соответствии с графиком, а в пределах сумм, необходимых лизингодателю для оплаты оборудования. Иными словами, лизингополучатель оплачивал фирме «С» стоимость основного средства за счет собственных средств.

К выводу о «схемности» отношений приводит и то, что компании «А» и «Б» являются взаимозависимыми лицами. У них общий учредитель, они имеют счета в одном и том же банке и расчеты между ними происходят в течение одного-трех дней.

Налоговые органы пришли к выводу, что лизинг был «схемной» сделкой, прикрывающей куплю-продажу с рассрочкой платежа и позволяющей снизить налог на прибыль (за счет оплаты основного средства фирме «С») и налог на имущество (за счет ускоренной амортизации) у компании «А». А у компании «Б» - НДС (за счет вычетов по лизинговым платежам), налог на прибыль (за счет лизинговых платежей с учетом страховки и т. д.) и налог на имущество. Более того, налоговый орган утверждал, что такая сделка (в части неполной оплаты) противоречит Федеральному закону от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».

4. Использование льготы инвалидам, предусмотренной пп.2 п.3 ст. 149 НК РФ

Лицами, участвующими в схеме, являются:

Налогоплательщик – организация, численность инвалидов в которой составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда составляет не менее

25%; фирма-аутсорсер – организация, предоставляющая квалифицированный персонал.

Организация, формально соответствующая требованиям, предъявляемым для освобождения от уплаты НДС, как организация, в состав которой входят инвалиды, занимается производством продукции силами персонала, привлеченного по договорам аутсорсинга. Находящиеся в штате сотрудники не в состоянии (по причине состояния здоровья и (или) квалификации) обеспечить производство реализуемой продукции. При этом льгота по НДС применяется в отношении всего объема производимой налогоплательщиком продукции.

Налогоплательщик искусственно создает условия для применения вышеуказанной льготы по продукции, произведенной с привлечением персонала третьих лиц, так как привлеченный персонал не учитывается при определении средней численности работников предприятия и фонда оплаты труда. Таким образом, налогоплательщик злоупотребляет правом на применение льготы, предусмотренной подпунктом 2 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Подробнее данная схема отражена на рисунке 3.

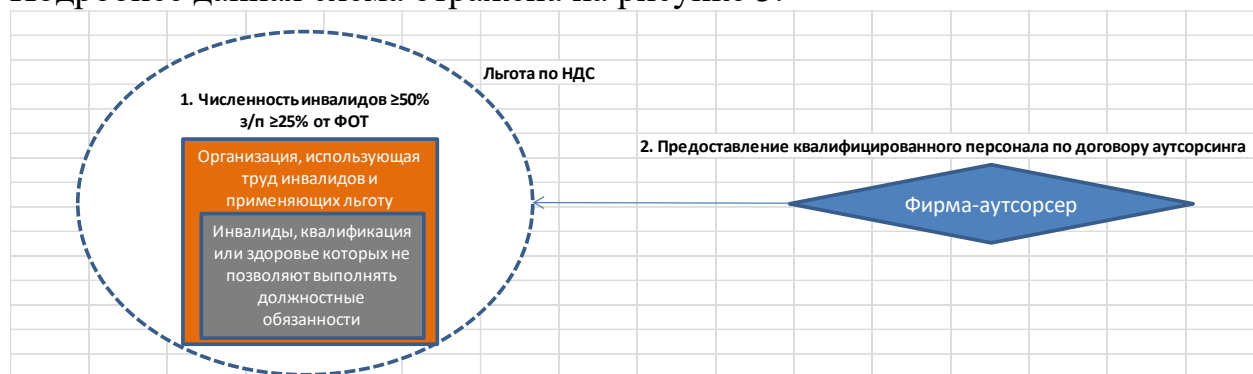


Рисунок 3 – Использование льготы инвалидам, предусмотренной пп.2 п.3 ст. 149 НК РФ

В настоящее время налоговыми органами используется информационная система АСК НДС, которая позволяет контролировать формирование добавленной стоимости от производителя до конечного потребителя и исключать незаконную налоговую оптимизацию, следовательно, выстраивать прозрачную экономику. Система маркировки позволяет контролировать оборот товара от этапа производителя / импортера до конечной реализации.

При этом системой государственной власти создаются условия, когда налогоплательщику выгоднее платить, быть добросовестным, выстраивая свой бизнес для приобретения репутации, позволяющей иметь связи с такими же добросовестными контрагентами, взаимодействовать с государством, получать от него контракты на общественно значимые проекты, а не просто уходить в тень.

В целом, стоит отметить, что по результатам налогового контроля фискальные органы, выявив подобные схемы ухода от налогообложения,

применяют различные меры государственного принуждения. Порядок уплаты налогов обеспечивается применением финансовой, административной, уголовной и дисциплинарной ответственности. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение регулируется главой 16 НК РФ [3].

Основные налоговые санкции, предусмотрены гл. 16 НК. Так, например, ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора)» предполагает наказание в виде штрафа в размере 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора) [4].

За ряд налоговых правонарушений, согласно действующему законодательству, наступает уголовная ответственность. Состав налогового преступления и порядок применения мер наказания за его совершения регулируется главой 22 Уголовного Кодекса «Преступления в сфере экономики». Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений установлена в 4-х статьях, а именно:

- 1) ст. 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;
- 2) ст. 199. «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;
- 3) ст.199.1. «Неисполнение обязанностей налогового агента»;
- 4) ст. 199.2. «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов» [5].

Список литературы:

1. Российский статистический ежегодник. 2017 / Федеральная служба государственной статистики (Росстат). М., 2017. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 28.03.2017).
2. Шестакова Е.В. Налоговая оптимизация / Шестакова Е.В. // Москва : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. № 146-ФЗ // ред. от 01.01.2016 // СПС «Консультант Плюс»
4. Вылкова, Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учебное пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова; под редакцией Р.А. Петуховой. – Санкт-Петербург. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012
5. Мищенко, В. Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения [Текст] / В. Мищенко, Л. Мищенко // Вестник КузГТУ. – 2014. – №4

