УДК 343.98

Т. И. Задедюрина, Х. М. Мимулатова, С. В. Попкова
Кузбасский государственный технический университет
им. Т.Ф. Горбачева, Кемерово, Россия

РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМ НАЛООБЛАЖЕНИЯ И ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ: КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ ПОДХОД

научный руководитель: д.ф.н., профессор кафедры истории, философии
и социальных наук Золотухин В.М.

Рассмотрены вопросы современного налогообложения и пути их решения с применением информационных технологий. Подчеркнуто, что с появлением киберпреступности востребованными являются различные аспекты обеспечения информационной безопасности не только со стороны государственных структур, банков, но и потребителей в повседневной практике. Обращено внимание на способы от ухода от уплаты налогов, а также на социально-экономические риски, связанные с выпуском электронной подписи не только со стороны налоговых органов, но и иных аккредитованных организаций.

Ключевые слова: налогообложение, информационные технологии, электронная подпись, налоговые органы, правовая культура.

В налоговой сфере Российская Федерация является одной из стран где применяются информационные технологии как для решения целей и задач налоговой политики, так и для использования их гражданами. Цифровое государство позволяет получать услуги от государственных органов по упрощенной схеме, а так же с максимальной экономией личного времени каждого гражданина и работника официальных структур. При этом возрастает риск увеличения противоправных действий. По мнению В. П. Кириленко: «рост киберпреступности связан с широкими возможностями доступа граждан к сети Интернет. Это не только изменило правовую культуру населения, но и значительно затруднило реализацию традиционных полицейских стратегий предупреждения преступности. Выявление и пресечение киберпреступлений в большей степени зависят от поведения жертв, чем от реального вреда компьютерных преступлений [Кириленко, 2020, С. 904-905].

Упрощая жизнь своих граждан в сфере работы с государством, тем самым упрощается работа для криминальных структур. Ведь возможность настроить работу удаленно, дает повод чувствовать себя в безопасности в момент совер-

шения преступления. С появление киберпреступности необходимо вырабатывать адекватные методы и способы борьбы, формировать правовую культуру [Золотухин, Суслова, 2011; Козырева., Степанцова, 2018; Золотухин, 2020], миминизирующую информационные [Золотухин, 2021; Жукоава, Жуков, 2018] и материальные (социально-экономические) риски [Михайлов, Гегальчий, Михайлова, 2009 ; Гаврилов, Гаврилов, Грицкевич, Жукова, Казаков, 2020; Михайлов, Жиронкин, 2022] для обычных граждан (потребителей, законопослушных налогоплатильщиков и т.д.).

Одним из способов ухода от уплаты налогов является – мимикрия под IT-компанию. Начиная января с 2021 г. [Федеральный, 2020] государство уменьшает налоговые ставки для стимулирования развития IT-организации. А в 2022г. был издан указ президента № 83 от 02.03.2022г., в котором было сказано, что будет применяться льготная ставка по налогу на прибыль, в размере 0% [Указ, 2022]. Такое послабление не могло пройти мимо криминалистических организаций, желающих уйти от налоговой нагрузки и легализовать капиталы, добытые преступным путем. Основным способом ухода от налоговой нагрузки может быть – преобразования, либо создание отдельной компании, для получения налоговых льгот. В качестве примера: оптимизация своей налоговой нагрузки следующим путем:

1. От крупной компании, отделяется структурное подразделение, занимающееся только IT-сферой;
2. Данное структурное подразделение формируется под новую IT-компанию (так как существует запрет на получение льгот организациям, созданным в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после 01.07.2022);
3. Происходит процесс формирования заявки и формирование данного структурного подразделения под IT-льготы – иметь аккредитацию [Постановление, 2022]

3.1. Проверка списка кодов ОКВЭД, соответствующих IT-компаниям;

3.2. Установление среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений работникам компании не ниже размера среднемесячной зарплаты по стране или региону, в котором зарегистрирована организация, за предпоследний квартал, предшествующий дате подачи заявления об аккредитации;

3.3. По итогам года, предшествующего дате подачи заявления о предоставлении государственной аккредитации, доля профильных доходов составляет более 70 процентов всех доходов организации (до издания Федерального закона от 14.07.2022 № 321-ФЗ, требованием дохода от основной деятельности иметь более 90 процентов, что можно считать как шаг на встречу предпринимателям и поджидающим удобного шанса криминальные структуры) [Федеральный, 2022];

3.4. Создать официальный сайт, на котором будет размещена информация о деятельности, осуществляемой этой организацией в области информационных технологий;

3.5. А так же самым важным является предварительное предоставление в ИФНС согласие на раскрытие налоговой тайны.

4. Происходит подача заявления в налоговый орган.

После подачи заявления о применении налоговых льгот, организация может беспрепятственно уходить от налоговых обязательств используя «доходные» проекты [Федеральный, 2022]: 1) поддержка Российского ПО; 2) оказание образовательных услуг с использованием онлайн платформ; 3) размещение онлайн-рекламы на своих платформах и т.д.

Данные направления, дают безграничные возможности не только по легализации денежных средств с нарушением 174 статьи Уголовного Кодекса Российской Федерации [УК РФ, 1996], а так же, абсолютно легально уходить от налоговых обязательств в размерах обычных компаний.

Но не одними льготами способны криминальные структуры обойти налоговое бремя. До 1 января 2022г. можно было выпустить квалифицированную

электронную подпись несколько раз, в том числе её можно было копировать на любые носители [Федеральный, 2011]. Получалось так, что токены, usb-носители, не имели в себе острой необходимости для потребителя. От чего страдали предприниматели, представляющие малый и средний бизнес, и очень радовались киберпреступники.

Стоит отметить, что выпуском электронной подписи занимались не только налоговые органы, но и любые аккредитованные организации. Что позволяло строить договорные отношения и выпускать электронные подписи для сдачи отчетности по подложным документам. Тем самым подвергать налоговому преследованию честных предпринимателей.

Одним из самых частных способов использования электронной подписи другой организацией являлась – подача нескольких пакетов уточненных налоговых деклараций по НДС. Суть метода заключалась в нескольких этапах [Кто-то, 2022]:

1. Предприятие-жертва, подает первичную декларацию по налогу на добавленную стоимость;

2. Преступник, формирует уточненную декларацию №1 с суммами по НДС за третьи организации, формируя «живую» цепочку движения товаров и услуг;

3. Преступник, формирует уточненную декларацию №2 и убирает представленные организации и суммы, записанные в уточненной декларации №1;

4. Предприятие-жертва, разбирается с вопросами от налоговых органов.

Данный метод эффективно работал до принятия уточненного федерального закона, где теперь всеми вопросами по выдаче электронной подписи занимается только федеральная налоговая служба.

Но так ли безопасно сдавать отчетность современных предпринимателей после принятия уточнения федерального закона об электронных подписях? Ответ нет, поскольку никто не застрахован от прямого взлома компьютера бухгалтера, у которого чаще всего и хранится электронная подпись генерального ди-

ректора. Использование электронной подписи на незащищенном компьютере является самым халатным преступлением в корпоративной этике, ведь тем самым подвергается риску не просто рабочее место рядового сотрудника. Под опасностью находятся как финансы организации, так и существование самой организации. Электронная подпись генерального директора имеет вес его личной подписи скрепленной уникальной печатью организации. Потому сотрудникам, работающим с электронно-цифровыми подписями, следует внимательно относится к кибербезопасности своего рабочего компьютера. Ведь от этого зависит не просто работа, их качество жизни [Zolotukhin, Zolotukhina, Yazevich, Rodionov, Kozyreva, 2017; Zolotukhin, Stepantsova, Kozyreva, Tarasenko, Stepantsov, 2017], а может даже жизнь многих людей.

Мы рассмотрели вариант, когда злоумышленниками являются криминалистические организации. А что если, организации сами будут нарушать закон и уходить от налоговых выплат?

Современные предприниматели имеют большую сеть знакомств. А по сколько, их знакомства не ограничиваются кругом лиц, находящихся в физической близости и их телефоны доступны всем желающим. То на их телефон или электронную почту может прийти письмо с предложением оптимизировать налоговую нагрузку, за приемлемую плату, иными словами – мет место коррупционная составляющая [Алексеев, Гаус, 2022; Потапова, Старостина, Съедина, 2022], в том числе, в рамках антимонопольного законодательства [Камынин, Съедина, Яковенко, 2022].

Услугами таких «недоброкачественных» налогоплательщиков могут как раз пользоваться «добропорядочные» предприниматели. Как уже было сказано выше, можно вставить практически любую организацию в цепочку организаций, которые будут «передавать» дальше налог на добавленную стоимость. Пряча его в множестве других организаций. Такие организации с «бумажным» НДС [Как, 2023], помогают организациям за процент от суммы, проходящей через их «подставные» организации, уйти от высокой налоговой нагрузки.

Такие «Робин-Гуды», по своей не опытности подставляют своих клиентов тем, что такие организации живут не так долго. А с точки зрения закона, если кто-то выпал из цепочки НДС, то налоговая, рано или поздно вернет денежные средства в бюджет. И вопрос об оплате налога на добавленную стоимость вернется к первоначальным владельцев данного налога.

Библиографический список

1. Алексеев Д. А., Гаус Е. А. Правовые аспекты проведения судебно-экономических экспертиз в налоговой сфере. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 170–177.

2. Гаврилов О. Ф., Гаврилов Е. О., Грицкевич Т. И., Жукова О. И., Казаков Е. Ф. Модусы социального взаимодействия: концепты идентичности, духовного опыта, общественных преобразований: коллективная монография. – Кемерово, 2020

3. Жукова О. И., Жуков В. Д.Воздействие информации на сознание человека в современной социокультурной реальности. // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Познание. 2018. – № 11 (86). – С. 76–79.

4. Золотухин В. М. Цифровые коммуникации и социокультурные риски в российской ментальности. / В сборнике: Социальные коммуникации: философские, политические, культурно-исторические измерения:: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – Кемерово, 2021. – С. 49–54.

5. Золотухин В. М. Социокультурная идентичность и проблемы информационной культуры в российской ментальности. / Информатика в философском и социальном аспектах. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. – Кемерово, 2020. – С. 80–85.

6. Золотухин В. М., Суслова С. В. Правовая культура и образование. // Вестник Кемеровского государственного университета. 2011. – № 2 (46). – С. 178–181.

7. Как в реальности налоговики раскрывают схемы по НДС // Клерк.Ру [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.klerk.ru/buh/articles/480942/ (дата обращения 20.02.2023)

8. Камынин К. В., Съедина Н. В., Яковенко В. К. Правовой статус безработного в рамках действия антимонопольного законодательства. / В сборнике: Конкуренция и монополия. Сборник материалов V Юбилейной Всероссийской научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов, научно-педагогических работников и специалистов в области антимонопольного регулирования. Под общей редакцией Ю.С. Якуниной, В.Г. Михайлова. – Кемерово, 2022. – С. 120–125.

9. Козырева М .В., Степанцова Е. В. Социокультурные аспекты развития малого бизнеса. / В сборнике: Актуальные вопросы фундаментальных наук в техническом ВУЗе. Сборник научных статей. – Кемерово, 2018. – С. 165–172.

10. Кто-то выпустил «левую» электронную подпись и сдал за вас уточненки по НДС? Порядок действий от налоговиков // Клерк.Ру [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.klerk.ru/buh/news/507450/ (дата обращения 23.02.2023).

11. Михайлов В. Г., Гегальчий Н. Е., Михайлова Я. С. Основные риски эффективного функционирования химической промышленности Сибирского федерального округа. // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2009. – № 2 (72). – С. 208-210.

12. Михайлов В .Г., Жиронкин В. С. Развитие технологий рециркуляционной экономии в условиях перехода к индустрии 4.0. // Экономика и управление инновациями. 2022. – № 4 (23). – С. 57–69.

13. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2022 № 1729 "Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий"// Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс] Режим доступа: http:// publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202210010005 (дата обращения 23.02.2023).

14. Потапова А. А., Старостина В. Е., Съедина Н. В. Недобросовестная конкуренция как механизм повышения уровня продаж в социальных сетях. / В сборнике: Проблемы экономики и управления: социокультурные, правовые и организационные аспекты. Сборник статей магистрантов и преподавателей КузГТУ. Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. – Кемерово, 2022. – С. 475–481.

15. Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001 (дата обращения 23.02.2023).

16. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" // Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://publication.pravo.gov.ru/ Document/View/0001202007310029 (дата обращения 23.02.2023).

17. Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"// Официальный интернет-портал правовой информации. [Электронный ресурс] Режим доступа: http:/ /publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140084 (дата обращения 23.02.2023).

18. Zolotukhin, V., Zolotukhina, N., Yazevich, M., Rodionov, A., Kozyreva, M. Ideological Paradigms and Their Impact on Environmental Problems Solutions in Coal Mining Regions. E3S Web of Conferences, 2017, 21, 04008.

19. Zolotukhin, V., Stepantsova, E., Kozyreva, M., Tarasenko, A., Stepantsov, A. The problems of correlation the life quality and interpersonal dialogue in legal practice of mining regions. E3S Web of Conferences, 2017, 15, 04014

T. I. Zadedyurina, H. M. Mimulatova, S. V. Popkova
T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

SOLVING THE PROBLEMS OF TAXATION AND THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGY: FORENSIC APPROACH

supervisor: D. F. N., Professor of history, philosophy and social Sciences Zolotukhin V. M.

The issues of modern taxation and ways to solve them with the use of information technologies are considered. It is emphasized that with the advent of cybercrime, various aspects of ensuring information security are in demand not only from government agencies, banks, but also consumers in everyday practice. Attention is drawn to ways to avoid paying taxes, as well as to the socio-economic risks associated with the issuance of an electronic signature not only by tax authorities, but also by other accredited organizations.

Keywords: taxation, information technology, electronic signature, tax authorities, legal culture.