

Кравченко Н.С., Харькова А.А. Основные способы мошенничества в сфере налогообложения // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 339-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.201

Кравченко Никита Сергеевич
Харькова Анастасия Анатольевна

студенты 4 курса, факультета государственного и муниципального
управления

Научный руководитель: Филимонцева Е.П., доцент
Южно-Российский Институт Управления Российская Академия Народного
Хозяйства и Государственной Службы при
Президенте Российской Федерации
г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация
e-mail: kns170597@yandex.ua

**ОСНОВНЫЕ СПОСОБЫ МОШЕННИЧЕСТВА В СФЕРЕ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Аннотация: Статья посвящена выявлению признаков мошенничеств, совершаемых в сфере налогообложения (налоговых мошенничеств). С этой целью проанализированы организационные и информационные аспекты тематики и внесены предложения, направленные на совершенствование соответствующей правоприменительной деятельности.

Ключевые слова: налогообложение, налоги, налоговое мошенничество, способы уклонение от уплаты налогов.

Kravchenko Nikita
Kharkova Anastasia

4th year student, features of state and municipal administration
Supervisor: E. Filimontseva, Associate Professor
The southern Russian institute of management — branch of Russian Presidential
Academy of National Economy and Public Administration
Rostov-on-Don, Russian Federation

THE MAIN WAYS OF FRAUD IN THE SPHERE OF TAXATION

Abstract: Article is devoted to identification of signs of the frauds committed in the sphere of taxation (tax frauds). Organizational and information aspects of subject are for this purpose analysed and the offers directed to improvement of the related law-enforcement activity are made.

Keywords: taxation, taxes, tax fraud, ways evasion of taxes.

Формирование доходной части федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов, главным образом, зависит от налоговых поступлений. Сфера налогообложения как основной источник пополнения государственного бюджета является важным направлением в обеспечении правопорядка и пристального внимания со стороны правоохранительных органов для сохранения экономической безопасности и стабильности в стране.

Налогообложение, являясь ключевой категорией в обеспечении работы механизма государства, мобилизует и аккумулирует финансовые средства страны для осуществления своих функций и задач и выполнения целевых государственных программ. Однако постоянное изменение и совершенствование налогового законодательства и ужесточение финансового контроля со стороны государства не может справиться с

существенными объемами правонарушений в уклонении от уплаты налогов.

Уклонение от уплаты налогов - это умышленное нарушение налогового законодательства физическими или юридическими лицами, наказание которых зависит от размера ущерба в виде административных и уголовных санкций. Одной из массовых форм противоправного накопления капитала и является налоговое мошенничество, чем объясняется высокими налогами и сборами, побуждающими искать пути отклонения или сокращение их уплаты. Что представляет собой большую опасность для бюджета страны и граждан, оказывает негативное влияние на все социально-экономические сферы государства, в том числе увеличение теневой экономики и коррупционных преступлений.

Совершаемые операции в сфере налогообложения требуют своевременное выявление нарушений и отклонений от норм, потому что данная сфера, как и другие финансовые операции, подвержены посягательствам со стороны мошенников, физических и юридических лиц, с помощью различных способов уклонения от уплаты налогов, выплата неполном размере и другие мошеннические схемы. Данных способов существует множество, одними из серьёзных и распространенных являются следующие.

Неправомерное возмещение налога на добавленную стоимость. Как известно, НДС – это фиксированный налог, который реализуется через механизм взимания налога путем уплаты его по мере возникновения налогооблагаемой базы. От НДС освобождаются экспортируемые товары, при этом за счет федерального бюджета в полном объеме происходит возмещение НДС, уплаченного поставщиками материальных ресурсов производственного назначения, использованных при производстве

экспортной продукции. Выделяют три основные мошеннические схемы, направленные на получение возмещения НДС:

1) искусственное завышение цен, по которым предприятия-экспортеры приобрели товар у поставщиков, соответственно повышается таможенная стоимость товаров;

2) приобретенная продукция не вывозится из страны, при этом НДС из государственного бюджета возмещается, для осуществления схемы подделываются штампы и печати таможенных органов;

3) российские экспортеры приобретают товар у посредника, который не платит налоги, следовательно не происходит перечисления в бюджет НДС.

Следующим распространенным способом уклонения от уплаты налогов является черная заработная плата. Этот метод позволяет организации выплачивать налоги и страховые взносы не в полном объеме. При такой схеме работодатель выплачивает заработную плату, но выплаты в пенсионный фонд не производится, что лишает работника пенсионных выплат в будущем. Так же, в случае сокращения, работники лишены права на получение пособия по безработице, по уходу за ребенком, выходные пособия.

Так же очень популярен среди мошенников способ реализации нелегального товара. Данный товар реализуется без какого-либо документального закрепления, без отражения в бухгалтерской отчетности, что в свою очередь снижает размеры налогообложения на прибыль.

Еще одним методом является создание «фирм-однодневок» для оформления несуществующих сделок с товарами и услугам. Так же очень распространенным способом является несуществующая продажа фирмы

или организации, при которой меняется состав учредителей и руководителей. В этом случае фирма перестает выплачивать налоги.

Развитие интернет ресурсов и современных технологий провоцирует появление все большего количества мошеннических схем в сфере налогообложения. «Субъекты электронной коммерции уклоняются от уплаты налогов, пользуясь неразвитостью налогового законодательства интернет-сферы. Блогеры, обязанные выполнять требования, аналогичные по отношению к СМИ, должны будут и налоги платить таким же образом. Проблемой является определение круга налогоплательщиков и объекта налогообложения».

В настоящее время налоговое мошенничество носит глобальный характер, следовательно, для того, чтобы эффективно с ним бороться, необходимо заключать международные соглашения, учитывая специфику уголовно-правовой природы финансовых и налоговых преступлений.

Наиболее оптимальной мерой является ужесточение санкций, вплоть до усиления уголовного преследования. Целью данного подхода является увеличение степени рисков налогоплательщика, имеющего намерение на уклонение от уплаты налогов, а также доведение до субъектов, вынашивающих подобные намерения, неотвратимости наказания.

Также к еще одной мере предотвращения мошенничества в налоговой сфере является пропагандистское информирование, а именно:

- 1) формирование правовой культуры населения в вопросах налогового законодательства;
- 2) обеспечение широкого информирования общественности о результатах деятельности отделов по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями;

3) создание среди широких слоев населения максимально благоприятного имиджа отделов по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями как быстро развивающейся, перспективной и необходимой правоохранительной структуры.

Таким образом, можно сделать вывод, что борьба с мошенничеством в сфере налогообложения РФ на данный момент не соответствует необходимому уровню и требует расширения нормативно-правовой регламентации, углубления в изучении различных мошеннических схем и введения новых методов борьбы с ними.

Список использованной литературы:

1. Законодательство ужесточается (комментарий к Федеральному закону от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям») // Налоги. Редакционный материал. 2013. № 33. С. 20–23.
2. Белохребтов В.С. Схемы совершенствования мошенничества с возмещением налога на добавленную стоимость. // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2015.
3. Петросян Е.М. Налоговые преступления и мошенничества: актуальность современных проблем расследования // Криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы уголовного судопроизводства: материалы Всерос. науч.-практ. конф., посвященной 90-летию образования КубГАУ, 12–13 окт. 2012 г. С. 335–340.
4. Татарчук З.Ю. Налоговое мошенничество: сравнительно - правовой аспект. // Вестник науки и образования. 2015.
5. Фойницкий И. Я. Мошенничество по русскому праву: в 2-х ч. М., 2006.
6. Цымлянская О. А. Проблемы налогообложения в сфере деятельности системы Рунета // Регулирование Интернет-отношений в отраслях российского публичного и частного права: учебное пособие. Ростов н/Д, 2015.

Дата поступления в редакцию: 09.04.2019 г.

Опубликовано: 10.04.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Кравченко Н.С., Харькова А.А., 2019