

НДС: СХЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ И МЕРЫ ПО ИХ УСТРАНЕНИЮ

Морозова Галина Владимировна *

К. э. н., доцент

morozovagalina@mail.ru

Авдонина Екатерина Алексеевна*

студент

katyunya.avdonina@mail.ru

* ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарева», г. Саранск, Россия

Аннотация:

в статье рассмотрены распространенные схемы уклонения от уплаты НДС и определены меры по их устранению. Определено, что основным видам контрольной деятельности налоговых органов являются выездные и камеральные налоговые проверки.

Ключевые слова: НДС, схема, налоговый контроль, выездные налоговые проверки, камеральные налоговые проверки.

УДК 33.336.226

DOI: 10.24411/2658-6932-2023-04-

Для цитирования: Морозова Г. В., Авдонина Е. А. НДС: схемы уклонения от уплаты и меры по их устранению / Г. В. Морозова, Е. А. Авдонина // Контентус. – 2023. – №5. – С. 34 – 42.

В настоящее время одной из основных проблем в области налогового администрирования является использование налогоплательщиками различных схем уклонения от уплаты налогов и неправомерное возмещение налога на добавленную стоимость (далее НДС) из бюджета [3]. Стоит отметить, что налоговые органы усиленно борются с этими явлениями,

проводя политику наполнения бюджета. В настоящее время существует много схем уклонения от НДС. К наиболее распространенным относят:

1) уменьшение НДС путем формального приобретения товаров у фирм-однодневок. В соответствии со ст. 171 НК РФ общая сумма налога может быть уменьшена на налоговые вычеты. Компания вычитает НДС, уплаченный при покупке сырья, из НДС, подлежащего уплате при продаже готовой продукции. Однако недобросовестные организации проводят формальные сделки для снижения суммы НДС. Создаются длинные цепочки контрагентов до выгодоприобретателя (организатора схемы). Эта схема известна давно, однако до сих пор используется недобросовестными налогоплательщиками, однако, в распоряжении налоговых органов имеется автоматизированная система АСК НДС-2 на базе программы АИС Налог-3, в которой отображаются несовпадения декларации поставщика с декларацией покупателя [5, с. 255]. Затем налогоплательщиков, в соответствии с присвоенным уровнем риска, система «окрашивает» в цвета: красный – высокий уровень риска, желтый – средний уровень риска, зеленый – низкий уровень риска, стоит отметить, что на практике встречается серый цвет, который означает, что уровень риска для налогоплательщика не определен. Вышеуказанная система позволяет инспектору отследить разрывы между налогом и вычетами, а также сформировать цепочку контрагентов до выгодоприобретателя. Это необходимо для того, чтобы найти организаторов схемы и не взимать налог с технических компаний.

2) полное отсутствие оплаты НДС.

Поставщики и покупатели создают фиктивную цепочку поставок по предварительному соглашению, с соответствующим «бумажным» документооборотом. В результате этих операций для одной, заранее выбранной компании, создается обязательство по уплате НДС, которая после проведения этой схемы будет ликвидирована. Как правило эта компания представляет отчетность только за период, в котором осуществлена сделка, затем в налоговый орган представляется «нулевая» отчетность, либо не подаётся вообще. Фактически, никто не платит этот налог. Налоговым органам требуется много времени, чтобы отследить такие операции. Перед тем, как доказать неправомерность сделки проводятся соответствующие мероприятия налогового контроля. Как правило, участники такой сделки не имеют в собственности, аренде, лизинге транспортных средств для осуществления поставки товара/оказания каких-либо услуг, у них отсутствует численность работников, на требования налоговых органов эти организации не отвечают, в налоговой орган для дачи пояснений не являются, в частых случаях, в ходе осмотра налоговыми органами

территорий (помещений) не устанавливаются. В конечном итоге, инспектор, на основании проведенного комплекса мероприятий, определяет настоящего выгодоприобретателя и доначисляет сумму НДС.

3) фиктивное дробление бизнеса.

Создаются несколько организаций (юридических лиц или ИП) с одинаковым видом экономической деятельности, и используют специальные налоговые режимы. Когда общий оборот и численность работников этих предприятий превышают максимально допустимые значения, установленные законодательством для применяемого налогового режима (упрощенная система налогообложения, патенты и т.д.), налоговые органы рассматривают такие действия как уклонение от уплаты НДС или налога на прибыль и доначисляют налоги на основании необходимых мероприятий налогового контроля и с учетом выручки всей группы взаимозависимых предприятий.

Вышеуказанные схемы уклонения от налога на добавленную стоимость объединяет то, что недобросовестные налогоплательщики проводят операции через длинную цепочку, чтобы запутать налоговые органы. Организации работают с однодневками через посредников и не принимают незаверенные вычеты. Предполагаются схемы ухода от налогообложения, включающих множество звеньев, в том числе однодневки.

Инспекторы анализируют отклонения в декларациях и уровень риска налогоплательщиков, выявляют сложные расхождения и проводят контрольные мероприятия:

- в соответствии со ст. 93, 93.1 НК РФ выставляют плательщику налога поручение об истребовании или требования о представлении документов;

- в соответствии со ст. 90 НК РФ допрашивают свидетелей;

- в соответствии со ст. 92 НК РФ проводят осмотр территорий (помещений);

- в соответствии со ст. 86 НК РФ составляют запрос в банки о выписках по расчетным счетам организации;

- в соответствии со ст. 85 НК РФ направляют запросы в государственные органы [1, 4, с. 20].

В соответствии со ст. 87 НК РФ основным видам контрольной деятельности налоговых органов являются выездные и камеральные налоговые проверки (рис.1)[1].

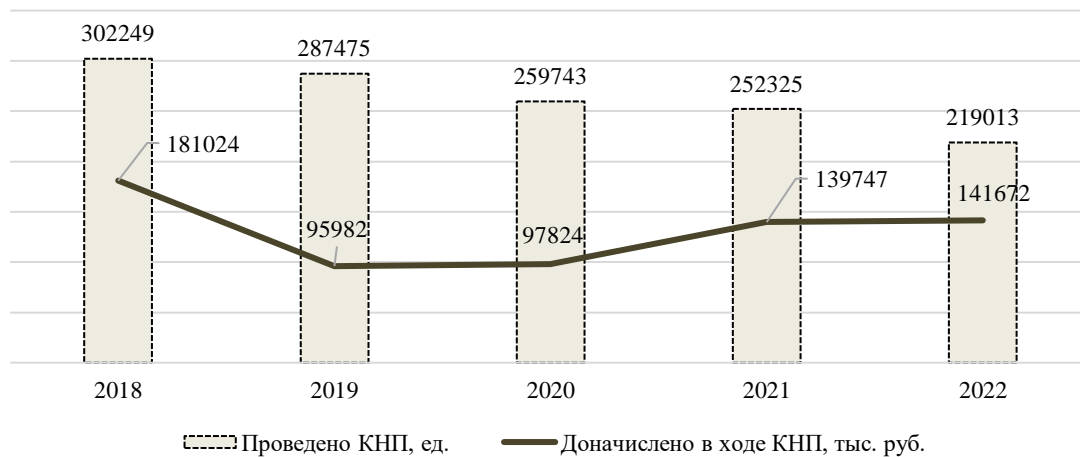


Рисунок 1 – Количество и динамика доначисленных сумм по результатам камеральных налоговых проверок по Республике Мордовия

Данные, представленные на рисунке 1, показывают, что ежегодная динамика камеральных налоговых проверок является отрицательной, в 2022 г. наблюдается наименьшее количество проверок – 219 013 единиц. Уменьшение проверок в 2020 и 2021 годах обусловлено карантинными мероприятиями в период пандемии COVID-2019. Несмотря на снижение проводимых камеральных проверок наблюдается увеличение сумм доначислений, что является положительным моментом.

На рисунке 2 рассмотрим динамику показателей выездных налоговых проверок, проводимых в Республике Мордовия.

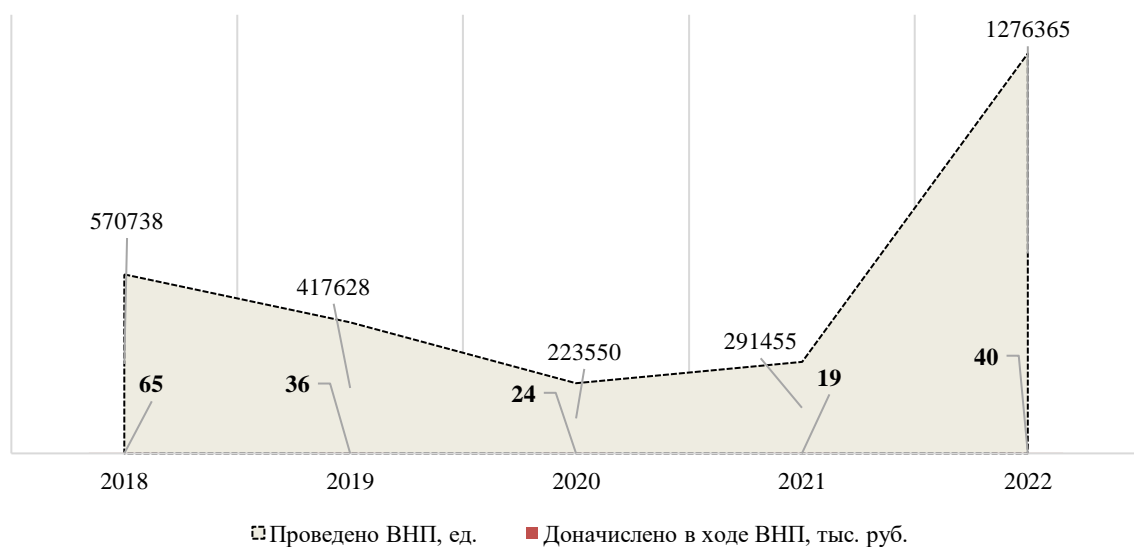


Рисунок 2 – Количество и динамика доначисленных сумм по результатам выездных налоговых проверок по Республике Мордовия

Рисунок 2 наглядно показывает результативность выездных налоговых проверок. Уменьшение проверок в 2020 и 2021 годах обусловлено введением в 2020 г. моратория на проведение выездных налоговых проверок из-за распространения коронавирусной инфекции, а также количество выездных налоговых проверок сокращалось из-за изменений в концепции планирования и стратегии их проведения. В 2022 г. доначисления в ходе ВВП показали существенный рост – 1 276 365 тыс. руб., что является положительным моментом.

Стоит отметить, что помимо выездных и камеральных налоговых проверок существуют такие виды налогового контроля, как контрольно-аналитическая работа и предпроверочный анализ. Они направлены на предварительный комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и побуждение налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств без проведения выездной налоговой проверки. Таким образом, налоговая служба стремится к усилению аналитической составляющей контрольной работы, отказу от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска.

На текущий момент, активно развивается реестр ФРПВ (Федеральный ресурс потенциальных выгодоприобретателей), в который заносятся компании-выгодоприобретатели, участвующие в цепочках сомнительных операций с транзитными организациями-поставщиками, в связи с чем встает вопрос о правомерности вычетов по НДС. Реестром ФРПВ в основном пользуются контрольно-аналитический отдел и отдел предпроверочного анализа для работы с информацией о возможных нарушениях налогового законодательства.

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие меры по устранению схем ухода от налогообложения НДС:

- привлечение правоохранительных органов. ФНС отметила, что сотрудничество между налоговыми и правоохранительными органами во многих регионах привело к успешным результатам по ликвидации схем уклонения от уплаты налогов по следующим (одновременным) трем критериям: ликвидация схемы уклонения от уплаты налогов, возмещение ущерба и арест активов бенефициара (выгодоприобретателя) и (или) третьих лиц;

- ужесточение штрафов за непредставление документов, дачу ложных показаний, за неявку в налоговый орган для дачи пояснений, касаемых осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- создание реестра недобросовестных налогоплательщиков с открытым доступом (на сайте ФНС) для проявления должной осмотрительности при выборе контрагента;
- показывать реализацию, сразу оплачивать НДС, а затем заявлять налоговый вычет;
- заменить НДС налогом с продаж (налог, взимаемый с покупателей в момент приобретения товаров либо услуг).

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : НК : текст с изменениями и дополнениями на 31 марта 2023 года : [принят Государственной думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года]. – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671. – Режим доступа: сеть Интернет.

2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации : НК : текст с изменениями и дополнениями на 31 марта 2023 года : [принят Государственной думой 21 октября 1994 года : одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года]. – Текст : электронный // Консультант Плюс : [сайт информ.-правовой компании]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/?ysclid=lfwa2oyav0145464924 – Режим доступа: сеть Интернет.

3. Гебель С. От каких налоговых схем следует отказаться в 2020 году / С. Гебель – Текст : электронный // Ведомости.ru: [сайт]. – 2020. – 26 декаб. – URL : <https://www.vedomosti.ru/management/blogs/2019/12/25/819724-nalogovih-shem> (дата обращения: 30.03.2023).

4. Дадашев А. Налоговый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев, Ю.А. Топчи, Д.А. Мешкова – Москва : КноРус, 2023. – 127 с. – ISBN 978-5-406-10455-2. – Текст : электронный – URL: <https://book.ru/book/945809> (дата обращения: 27.03.2023).

5 . Майбуров И. А. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения : монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 375 с. – (Серия «Magister»). – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> (дата обращения: 27.03.2023).

ON THE ISSUE OF A MIXED SYSTEM OF REMUNERATION IN THE CONTEXT OF INNOVATIONS IN LABOR LAW

Morozova Galina V. **

Ph.D, Associate Professor
morozovagalina@mail.ru

Avdonina Elena A. **

student
avdoninae329@gmail.com

**National Research Mordovia State University,
Saransk, Russia

Abstract:

this article discusses common schemes of VAT evasion and identifies measures to eliminate them. It is defined that the main types of control activities of tax authorities are field and desk tax audits

Key words:

VAT, scheme, tax control, on-site tax audits, desk tax audits.