УДК/UDC 336.225.674 (470+571)

Борьба с уклонением от уплаты налога на прибыль организации в российской экономике

Сироткин Владимир Александрович
кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры
институциональной экономики и инвестиционного менеджмента
Кубанский государственный аграрный университет им И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: v.a.sirotkin@mail.ru

Ус Виктория Петровна
студентка экономического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: v.us@icloud.com

Аннотация

Данная статья посвящена налогу на прибыль организации. В работе подробно рассмотрена сущность налога, налоговая база и налоговая ставка. Приведены схемы и методы незаконной минимизации налоговых обязательств, а также способы борьбы с ними в российской экономике. Представлены основные направления деятельности налоговых органов по выявлению, предотвращению и предупреждению налоговых нарушений и преступлений. Большое внимание уделяется характеристике таких понятий, как камеральная проверка и выездная проверка, описаны результаты их проведения. Рассмотрены факторы, указывающие налоговым инспекторам на наличие нарушений и позволяющие выявлять так называемые фирмы-однодневки и фиктивные договора. Проанализированы последствия нарушения налогового законодательства посредством уклонения от уплаты налога на прибыль организации и получения необоснованной налоговой выгоды.

Ключевые слова: налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, налог на прибыль организации, налоговая система, фирма-однодневка, камеральная проверка, выездная проверка, затраты, прибыль, контрагенты, налогоплательщик.

Struggle Against the Payment of Tax on Profit of the Organization in the Russian Economy

Sirotkin Vladimir Aleksandrovich
Candidate of Economics, senior lecturer at the Department of Institutional Economics and Investment Management
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: v.a.sirotkin@mail.ru

Us Viktoriya Petrovna
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: v.us@icloud.com

Abstract

The following article is devoted to the corporate income tax, it examines in detail the nature of the tax, the tax base and the tax rate. The article contains schemes and methods for illegal minimization of tax liabilities, as well as ways to combat them in the Russian economy. The main activities of the tax authorities to identify, prevent and prevent tax violations and crimes are presented. Much attention was paid to the characterization of such concepts as "cameral inspection" and "on-site inspection", and the results of their conduct were described. The factors that indicate to tax inspectors the presence of violations and allow to identify the so-called "one-day firms" and fictitious contracts are considered. Analyzed the consequences of violation of tax laws by evading the payment of corporate income tax and obtaining unreasonable tax benefits.

Key words: Tax Code of the Russian Federation, Federal Tax Service, corporate income tax, tax system, one-day firm, cameral inspection, on-site audit, costs, profit, contractors, taxpayer.

В Российской Федерации функционирует трехуровневая налоговая система. В соответствии с этим выделяют три вида налогов: федеральные, региональные и местные. Рассмотрим более подробно один из федеральных налогов — налог на прибыль организаций, особенности его

взимания, налоговые ставки и методы борьбы с уклонением от уплаты.

Налог на прибыль является прямым налогом и регулируется с 1 января 2002 года гл. 25 Налогового кодекса Российской федерации. Налоговой базой для целей настоящей главы признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 настоящего кодекса, подлежащей налогообложению [1]. Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации, которые осуществляют предпринимательскую деятельность и получают прибыль от своей финансово-хозяйственной деятельности, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации [1].

Налоговая ставка устанавливается в размере 20

Проблемы совершенствования налоговой системы РФ и повышение эффективности правового регулирования налоговых отношений непосредственно влияют на налог на прибыль организации, который является одним из основных источников доходов бюджета.

В настоящее время уклонение от уплаты налогов — это одно из наиболее распространенных и массовых правонарушений. Несмотря на то что хорошо продуманные налоговые схемы качественно скрываются и прорабатываются, Федеральная налоговая служба разрабатывает и совершенствует методики по их выявлению и устранению. Налоговые инициативы, исходящие от налоговых органов, и рост профессионализма их сотрудников подтверждают активную борьбу с незаконными налоговыми схемами [2].

На сегодняшний день налоговые органы имеют очень широкие возможности в сфере проверок деятельности налогоплательщиков. На региональном сайте ФНС появились так называемые черные списки, содержащие данные о «фирмах-однодневках», недобросовестных контрагентах, а также о подозрительных иностранных компаниях [3].

Рассмотрим более подробно методы борьбы со схемами уклонения от уплаты налога на прибыль организации. Одним из самых результа-

тивных методов является налоговое расследование. В ходе камеральных и выездных проверок налоговый инспектор выявляет схему, используемую организацией для оптимизации своих налогов.

Камеральная налоговая проверка — это вид налоговой проверки, проводимой по местоположению налогового органа, в основе которой лежат предоставляемые налогоплательщиками налоговые декларации и документы об их деятельности, служащие основой исчисления и уплаты налога. Процедура камеральной проверки имеет два положения:

1) срок проведения камеральной налоговой проверки — три месяца со дня подачи налоговой декларации;
2) данная проверка не нуждается в каком-либо решении руководства налоговых органов [4].

Главное отличие выездной налоговой проверки от камеральной заключается в том, что проверка проводится по решению руководства налоговой службы и непосредственно по месту нахождения налогоплательщика. Перед осуществлением выездной проверки проводится предварительная работа, состоящая из планирования и подготовки. Планирование заключается в отборе налогоплательщиков и составлении списка непосредственных кандидатов проверки. Поводом для включения в этот список могут стать низкая рентабельность, отрицательные финансовые результаты, неадекватность оплаты труда работников, низкая налоговая нагрузка и другие. По окончанию первой части предварительных работ проводится сбор и углубленное изучение информации о налогоплательщиках, включенных в списки налоговой проверки [4].

Исходя из того, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организации является прибыль, полученная налогоплательщиком, одной из самых популярных незаконных схем уклонения от уплаты налога является заключение фиктивных договоров с фирмами-однодневками, на счета которых в дальнейшем будут перечисляться денежные средства. Также в результате этого происходит получение целого ряда определенных выгод, связанных с завышением расходной и занижением доходной частей. В связи с этим особое внимание уделяется проверке контраген-

тов, их отчетности и документации, предоставляемой в налоговые органы, а также проверке их лицензий, регистрации и постановки на налоговый учет. Появилась возможность проведения и почерковедческой экспертизы, на основе которой выявляется подлинность исследуемой документации с целью исключить фиктивный документооборот с завышением суммы расходов, в результате чего происходит уменьшение размера прибыли и уклонение от уплаты налога на прибыль [5].

Неотъемлемой частью любой налоговой проверки является проверка личности руководителя организации. Наличие множества ранее зарегистрированных на его имя юридических лиц дает повод для проведения углубленного расследования и дальнейшей дисквалификации.

Известно, что любая организация стремится минимизировать свои налоговые платежи, поэтому наряду с незаконными налоговыми схемами существуют и законные способы уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Очень распространены схемы, связанные с увеличением расходной части, в результате чего происходит уменьшение прибыли организации. Примером может послужить такая схема, как «раздутая» арендная плата и эксплуатация. Заключается данная модель в завышении расходов на арендную плату за помещение, на содержание, ремонт и техническое обслуживание имущества, а также увеличении затрат по текущей деятельности организации. Этот вид затрат можно отнести к расходам, связанным с производством и реализацией [1].

Но если в ходе ряда проведенных проверок налоговый инспектор все же выявляет одну из незаконных схем минимизации налоговых платежей организации, то руководство данной организации будет вынуждено не только выплатить все налоги и заплатить штраф в размере 40% от суммы недоимки, но и в случае доказательства умысла действий может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии со ст. 199 Уголовного кодекса РФ. Наказание могут понести и другие служащие организации, имеющие отношение к бухгалтерской и иной отчетности, а также лица, неработающие в данной организации, но склонившие ее работников к совершению незаконных действий [2].

Таким образом, рассмотрев налог на прибыль организации и способы борьбы от уклонения его уплаты, а также методы контроля за соблюдением налогового законодательства РФ, можно сделать вывод о том, что налоговые органы ведут активную и эффективную борьбу с противозаконными налоговыми схемами уклонения от уплаты налога. Вступающие в силу поправки НК РФ расширяют полномочия ФНС по сбору и обработке информации о налогоплательщиках и их хозяйственной деятельности. Также более детально проверяется подлинность документов учредителей, что исключает возможность быстро зарегистрировать новую фирму-однодневку. Задействуется и банковская сфера, предоставляя налоговым органам доступ к информации о движении денежных средств налогоплательщиков. Так, ряд мер позволил увеличить объем налоговых поступлений в 2018 году почти на 30% в сравнении с предыдущем годом. Нельзя не сказать еще об одной мере, запрещающей снижать регионам ставки по налогу на прибыль, исключая случаи, предусмотренные гл. 25 НК РФ. Однако ранее установленные льготные ставки могут применяться до 1 января 2023 года.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Буров В. Ю. Уклонение от уплаты налогов субъектами малого предпринимательства как форма проявления теневых экономических отношений // Налоги и финансовое право. 2012 №. 9. С. 118–124.

3. Реестр дисквалифицированных лиц // Сайт Федеральной налоговой службы // URL: https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-registerdisqualified/.

4. Голубчикова С. А. О борьбе налоговых органов с уклонением от уплаты налогов // Налоговый вестник. 2008. № 4. С. 128–132.

5. Ермакова Е. А. Российская практика противодействия уклонению от уплаты налогов: борьба с «однодневками» // Налоги и финансовое право. 2012. № 9. С. 147–151.