

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

## Незаконное возмещение НДС как угроза экономической безопасности

Научный руководитель – Чернецова Юлия Александровна

*Авдеева Дарья Павловна*

*Студент (специалист)*

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,  
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,  
Москва, Россия

*E-mail: darianerys@yandex.ru*

Все юридические лица имеют законное право на возврат налогов при определенных условиях.

Для возврата НДС нужно выполнить следующее:

- 1) Бухгалтер формирует пакет документов по НДС (заверенные копии первичных документов, договора, декларации).
- 2) Все документы отправляют в налоговую инспекцию по месту регистрации (нужно передать лично или по телекоммуникационным каналам связи).
- 3) Налоговая служба проверяет документы, при необходимости запрашивает пояснения. После этого инспектор ИФНС принимает соответствующее решение.
- 4) При положительном ответе в течение 5 рабочих дней на расчетный счет компании перечисляется сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета.

Процесс проверки документации перед возмещением налога называют камеральной проверкой. В процессе ИФНС имеет право сделать следующее: отправить запросы в банк о состоянии счетов, проверить нахождение фирмы по юридическому адресу, провести беседы с сотрудниками, проверить личность генерального директора и учредителей и др.

Если же все документы в порядке, налоговая выносит решение о возврате средств, которые зачисляются на расчетный счет организации.

Эта процедура прописана в законе, однако пользуются ей как добросовестные плательщики налога, так и мошенники. Несвершенство законодательных актов стало отличной «площадкой» для формирования мошеннических схем.

### ВИДЫ МОШЕННИЧЕСКИХ СХЕМ

По общему правилу все компании на основной системе налогообложения обязаны уплачивать НДС (за исключением отдельных случаев освобождения от уплаты налога). Сумма НДС к уплате рассчитывается по формуле:

Сумма НДС к уплате = Сумма начисленного НДС (от реализации товаров, услуг) - сумма уплаченного НДС (при покупке товаров, услуг).

Если получается положительная разница, налог уплачивается в бюджет.

Если получается отрицательная сумма, то НДС возмещается из бюджета.

При мошеннических схемах стараются максимально уменьшить сумму налога, а в идеальных случаях - добиться того, чтобы получился НДС к возврату.

Для этого существуют самые разнообразные схемы, которые с каждым годом становятся все совершеннее. Незаконный возврат НДС одна из основных форм прибыльного бизнеса среди юридических лиц. Масса компаний в интернете безнаказанно предлагает свои услуги по обналу, сумма комиссии варьируется и зависит от суммы и условий сделки.

Одной из таких схем является банкротство компании. Все товары, числящиеся в одной фирме А, продают другой фирме Б, которая недавно зарегистрирована. По закону, все реализуемые товары подлежат налогообложению, в том числе НДС. Естественно, у

владельца товаров возникает обязанность уплачивать налоги, но сам налог уже был заложен в сумму продажи. Таким образом, владелец компании Б купил товар и уплатил НДС, но реализации товара не было, соответственно, нет начисленного НДС. Поэтому он имеет право подать заявление на возмещение НДС из бюджета. Продавцом и покупателем выступает фактически одно и то же лицо, хотя юридически, фирма может быть зарегистрирована на другого человека, и невозможно доказать, что фирмы взаимозависимы.

Однако самая часто применяемая и трудно доказуемая схема - реализация товаров или услуг по завышенной цене для «фирмы-однодневки». Что такое фирма-однодневка? У нее есть специфические признаки. Фирма зарегистрирована недавно и, как правило, по адресу массовой регистрации, не сдает отчетность, возможно имеет долги по налогам и сборам. Генеральным директором такой компании является подставное лицо, на котором может числиться до 50 компаний в одном регионе. Может быть ситуация, когда фирма зарегистрирована на утерянный паспорт.

Зарегистрированная фирма ООО «Альфа» составляет договор на покупку товаров с фирмой-однодневкой ООО «Ромашка». Затем оплачивает деньги согласно выставленного счета или условий договора. Затем ООО «Ромашка» составляет документы, о том, что она действительно оказала такие услуги, причем предоставляется полный пакет документов - договор, счет, акт или товарно-транспортная накладная, счет-фактура, акт сверки. Все документы оформлены надлежащим образом, проставлены подписи и печати. Некоторые однодневки не берут на себя такую тяжелую задачу и предлагают компании от своего лица оформить необходимые документы, а однодневка в лучшем случае их подпишет, если не успеет закрыться до того момента.

После этих махинаций ООО «Альфа» имеет право на уменьшение налога к уплате, а ООО «Ромашка» - на возмещение НДС. Руководство компании-однодневки имеет чистую прибыль в виде возмещенного НДС, и после сразу нескольких сделок фирму закрывают. Данный факт нарушения законодательства негативно сказывается на интересах государства - в бюджет не получены соответствующие денежные средства, и как следствие, это представляет угрозу экономической безопасности.

При налоговой проверке компания предоставляет полный пакет документов, что снижает риски совершения правонарушений. Первичные документы в наличии, декларация по налогу на добавленную стоимость сдана в срок, налог уплачен. Формально все в порядке.

Если же налоговый орган откажет в возмещении НДС, тогда юридическое лицо вправе обратиться в арбитражный суд. Как показывает практика, чаще всего суд принимает сторону налогоплательщика в подобных делах и выносит положительное решение о возврате, потому что все формальности закона соблюдены.

Экспорт товаров - еще одна ниша для возврата НДС. По общему правилу, при экспорте ставка НДС равна 0%, т.е. продавец имеет законное право на возврат НДС при соблюдении всех условий и предоставлении документов. Схемы незаконного возмещения налога при экспорте товаров не отличаются особой изощренностью. По одному варианту, товар либо оформляется на вывоз из страны и на самом деле никуда не вывозится, только предоставляются фиктивные документы на экспорт. По второму варианту, товар перепродается через цепочку взаимосвязанных фирм, причем каждый раз стоимость его значительно увеличивается, и размер предъявляемого к возмещению НДС оказывается более чем внушительным. Как правило, у поставщиков отсутствуют необходимые производственные активы, склады, транспортные средства для перевозки и хранения товара. Проследить при этом за механизмом мошенничества почти невозможно — мелкие посредники чаще всего бесследно исчезают после совершения сделки. Они снова - фирмы-однодневки.

В связи с тем, что фирм-однодневок достаточно много, растет недоверие ко всем компаниям. Потому что нередки случаи, когда однодневки активно рекламируют свои услуги, причем по цене, значительно ниже рыночной. Поэтому при заключении новых контрактов многие компании осуществляют полноценную проверку контрагента. Как правило, запрашивают копии учредительных документов, некоторые форм отчетности, выписку ЕГРЮЛ, проверяют генерального директора, что это реальный человек, а не подставное лицо, проверяют офис компании. Это требует дополнительных затрат времени, но позволяет сэкономить деньги.

#### КАК РЕШИТЬ ПРОБЛЕМУ НЕЗАКОННОГО ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

Экономическая преступность в сфере НДС увеличивается с каждым годом. Мошенники прекрасно знают налоговое законодательство, и придумывают все новые и новые лазейки как не платить налог. Сократить уровень экономической преступности можно, в первую очередь, с помощью ликвидации таких лазеек в законодательстве, которые сегодня позволяют злоумышленникам совершать махинации.

Итак, по мнению экспертов, нужно принять целый ряд мер в разных сферах.

Нужно изменить сам порядок регистрации фирм и установить следующие правила:

1. Один человек может быть руководителем не более чем 5 компаний.
2. Проверять, чтоб ген. директором был реальный человек, а не было подставное лицо.
3. Увеличить сумму уставного капитала до 500 тыс. руб. (в настоящее время уставный капитал многих компаний равен 10 тыс. руб.)
4. Обязать компании находиться по юридическому адресу, где фирма зарегистрирована (это правило игнорируют большинство мелких фирм).

Налоговые эксперты предлагают пересмотреть порядок исчисления и уплаты НДС и внести следующие поправки в законодательство:

- 1) Вместо возмещения НДС производить зачет налога в счет уплаты будущих платежей, т.е. избежать фактического перечисления денег от налоговой на расчетный счет компании.
- 2) Ввести норму законодательства, при которой НДС можно принять к вычету только после 100% оплаты товара или услуг.
- 3) Высказывается мнение, чтобы вообще отменить НДС, и вместо него ввести совершенно новый налог. Это, конечно, самая радикальная мера, и маловероятно, что она будет осуществлена, т.к. НДС платится во всем мире.

Для снижения мошенничества необходимо усилить проверки компаний, находящихся в «группе риска» по мнению налоговой инспекции:

- 1) Значительно увеличить сроки проведения камеральных налоговых проверок (до 9 месяцев).
- 2) Проводить совместные проверки сотрудниками таможенных, налоговых служб и правоохранительных органов.
- 3) Ввести уголовную ответственность для лиц, осуществляющих подбор подставных лиц.

#### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день экономическая безопасность страны не устойчива, что, тем самым, является проблемой решения вопросов, касаемо незаконного возмещения НДС (особенно в г. Санкт-Петербурге и в г. Москве) приобрело значительные масштабы, что свидетельствует о том, что применение налога на добавленную стоимость вызывает сомнения в его целесообразности.

Запущен огромный механизм, в который вовлечены миллионы компаний, целые цепочки фиктивных покупателей и продавцов, а также фиктивных услуг и товаров. Однако, денежные средства возвращаются реальные и в больших количествах. По оценке экспертов на сегодняшний день мошеннические действия с НДС стали серьезной угрозой государству, поскольку они составляют до одной трети объема бюджета. Темпы роста возмещения НДС опережают рост начислений по данному налогу. Именно эта глобальная проблема стоит перед налоговым законодательством.

Незаконные налоговые схемы наносят непоправимый вред экономике нашей страны, тормозят ее развитие, а также нарушают интересы законопослушных фирм и предпринимателей. Такая ситуация наблюдается уже давно и с годами только усугубляется. Поэтому борьба с незаконным возмещением НДС из бюджета должна быть одной из первоочередных задач. Для решения данной проблемы нужно принимать кардинальные меры и вносить серьезные изменения в налоговые механизмы государства.

### Источники и литература

- 1) Указ Президента РФ от 13.05.2017 г. N 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»
- 2) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019)
- 3) Указ Президента РФ от 31.12.2015 N 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»
- 4) <https://www.1gl.ru/#/document/11/19509> «Как возместить НДС, если сумма вычетов превысила сумму начисленного налога» О.Ф. Цибизова, заместитель директора О.Ф. Цибизова, заместитель директора департамента налоговой и таможенной политики Минфина России. Материал из БСС «Система Главбух» Материал из БСС «Система Главбух»
- 5) [https://nalog-nalog.ru/nds/vozmewenie\\_nds/](https://nalog-nalog.ru/nds/vozmewenie_nds/)