

ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

Выпуск 153

Уход от налогов: мошеннические схемы. Часть 1

В наше время мошенничество с целью ухода от налогов или получения необоснованной налоговой выгоды расцвело пышным цветом: то здесь то там открываются фирмы-однодневки, регистрирующиеся на посторонних лиц, проводятся фиктивные сделки, может иметь место и прямой подкуп должностных лиц. Организаторы подобных деяний редко избегают наказания.

Налоги - вещь обязательная, даже если они очень большие и платить их не хочется. Но так считают не все.



В ноябре 2022-го года Центробанк вместе с налоговой службой и финразведкой раскрыл крупную финансовую махинацию. Теперь выяснилось, что работала она с 2018 года. Годовой оборот оценивается в 100 млрд рублей, а размер преступного дохода - в 8 - 10 млрд рублей. Мошенники применили принцип «разлома эквайринга» (эквайринг - возможность для торгового предприятия принимать безналичную оплату товаров и услуг пластиковыми картами. Также в понятие эквайринг входят банковское и технологическое обслуживание - передача и обработка данных клиента).

Изначально сообщалось, что схема работала так: посетитель оплачивал счёт в ресторане картой по терминалу. Внешне всё выглядело прозрачно, но на деле деньги до счёта заведения не доходили. Они проходили через как минимум три левые компании, а потом странным образом превращались в наличку.



Леоненко Елена Евгеньевна - Заместитель председателя Следственного комитета Российской Федерации.

Теперь госорганы, наконец, разобрались в нюансах. Ключевым звеном в схеме оказалась расчётная небанковская кредитная организация. Своего эквайринга у неё не было и права на подключение торговых точек тоже. Тем не менее на её базе работала обширная сеть терминалов по приёму налички, собственный процессинг и центры обработки данных. В схему также входили три банка-эквайера, несколько промежуточных банков и три расчётных банка.

«Разлом эквайринга» состоял в том, что платёж посетителя не имел ничего общего с реальным платежом в пользу кафе, хотя сам клиент ничего не подозревал - он получал чек и кешбэк на карту как обычно. Собственные терминалы кафе тоже работали, чтобы не привлекать внимания.

Заместитель председателя Следственного комитета России генерал-полковник Елена Леоненко в разговоре с РИА Новости раскрыла самую популярную схему ухода от уплаты налогов.

По ее словам, в России чаще всего уклоняются от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и налога на прибыль. «Самый распространенный вид налоговых преступлений в России - это стандартная схема, когда создается искусственный документооборот», - сказала Леоненко Е.Е.

С помощью такого способа завышаются расходы, и на эту сумму занижается прибыль, с которой уплачивается налог на прибыль в меньшем размере, чем он должен быть уплачен по закону.

Кроме того, на сумму завышенных расходов в результате искусственного документооборота в налоговых декларациях выставляются вычеты по НДС, добавила представитель Следственного комитета. Также распространено незаконное возмещение НДС из бюджета.

«Установлены все участники схемы: выгодоприобретатели, которые уклоняются от налогов, и компании-посредники, отвечающие за техническую поддержку этой схемы», - сообщили в ФНС России.

Список использованных источников:

- https://www.m24.ru/news/ehkonomika/11112022/520395?utm_source=CopyBuf
- <https://www.klerk.ru/blogs/klerk/534533/>
- <https://www.fd.ru/articles/160870-shemy-ukloneniya-ot-uplaty-nalogov>
- <https://www.business.ru/news/35092-mintsifry-predlojilo-bessrochno-obnulit-stavku-po-nalogu-na-pribyl-dlya-it-kompaniy>
- https://zakon.ru/blog/2019/07/15/konec_nalogovyh_shem%C2%A0_obzor_obzora_fns?ysclid=lf85gxzd6b168340349