

Реферат по дисциплине
«Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов»

Анализ современных отечественных схем уклонения от уплаты налогов

ОБУЧАЮЩИЙСЯ: ХМЕЛЕВСКИЙ АНДРЕЙ ДМИТРИЕВИЧ

ГРУППА: М-1515

ПРЕПОДАВАТЕЛЬ: ПИЛИПЕНКО ВАЛЕРИЯ ИВАНОВНА

ДОЛЖНОСТЬ: К.Э.Н., ДОЦЕНТ

Цель, задачи,
объект и
предмет
исследования

Цель: проанализировать и описать отечественные схемы уклонения от уплаты налогов

Задачи:

- ▶ Определить источники уклонения от налогообложения;
- ▶ Описать схемы ухода от налогообложения;
- ▶ Определить степень риска и/или последствия при использовании той или иной схемы уклонения от налогообложения.

Объект: процесс уклонения от налогообложения

Предмет: отечественные схемы уклонения от уплаты налогов

Налоги и
отчисления,
являющиеся
объектом
уклонения от
уплаты
налогов

- ▶ Налог на прибыль;
- ▶ Налог на добавленную стоимость;
- ▶ Налог на доходы физических лиц;
- ▶ Отчисления в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования (суммарно 30% от ФОТ);
- ▶ Налог на имущество.



Фирмы-однодневки

1. Заключение хозяйственных договоров с подконтрольной «однодневкой», не исполняющей свои налоговые обязательства, перечисление ей суммы (+НДС) по договору. Со стороны «однодневки» предоставляются первичные документы, подтверждающие совершение операций.
2. Включение «однодневки» посредником между производителем и конечным продавцом. Производитель реализует товар «однодневке» с минимальной наценкой, минимизируя налогооблагаемую базу. «Однодневка» реализует товар конечному продавцу и далее не исполняет свои налоговые обязательства.

Дробление бизнеса с использованием разных систем налогообложения

- ▶ Дробление бизнеса имеет место тогда, когда единая компания или единый производственный процесс разделяется на несколько юридических лиц с единственной целью – сэкономить на налогах.

Факторы, которые привлекут внимание ФНС:

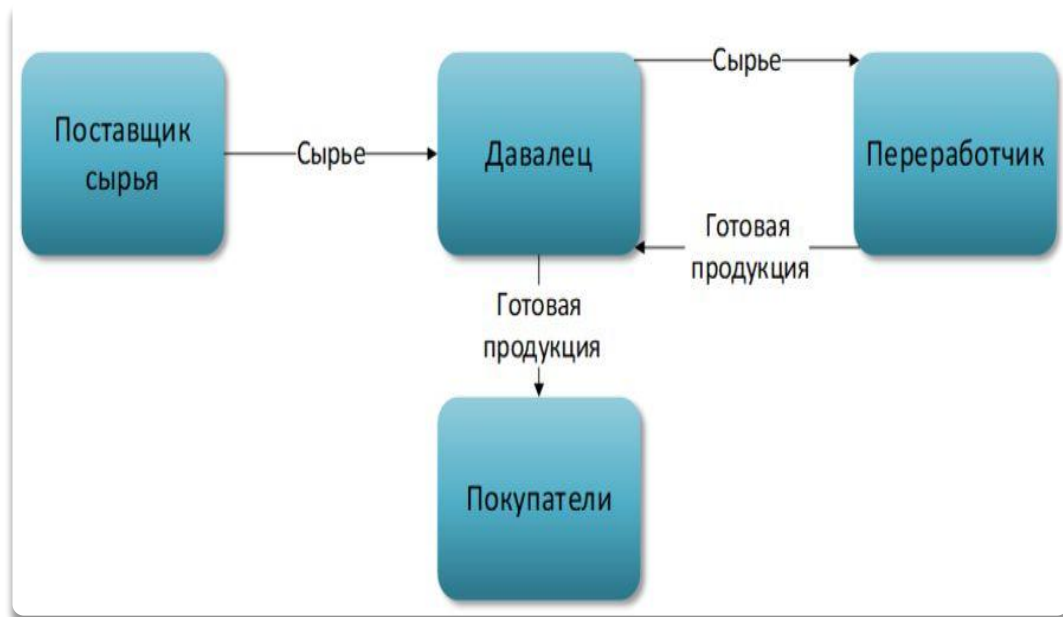
- ▶ компании имеют одинаковых руководителей и сотрудников
- ▶ учредители одни и те же, или состоят в родственных отношениях
- ▶ компании находятся в одном офисе, арендуют один склад, магазин и т.д.
- ▶ все фирмы находятся по одному адресу
- ▶ расчетные счета открыты в одном банке
- ▶ отсутствует сайт, отдельный телефон, отдельная вывеска
- ▶ отсутствие реальной причины для создания нескольких компаний

Маркетинговые услуги

- ▶ Завышение расходной части за счет маркетинговых исследований, приобретенных у других компаний.
- ▶ Если организация, имея собственный маркетинговый отдел, заказывает маркетинговое исследование специализированной консультационной фирме, то потребуются обосновать причины, почему организация поручила проведение исследований третьим лицам.



Использование давальческих схем



- ▶ При использовании данной схемы выделяется одна компания на упрощенной системе налогообложения, туда переводится весь персонал, и компания оказывает дорогие услуги по обработке чего-либо.

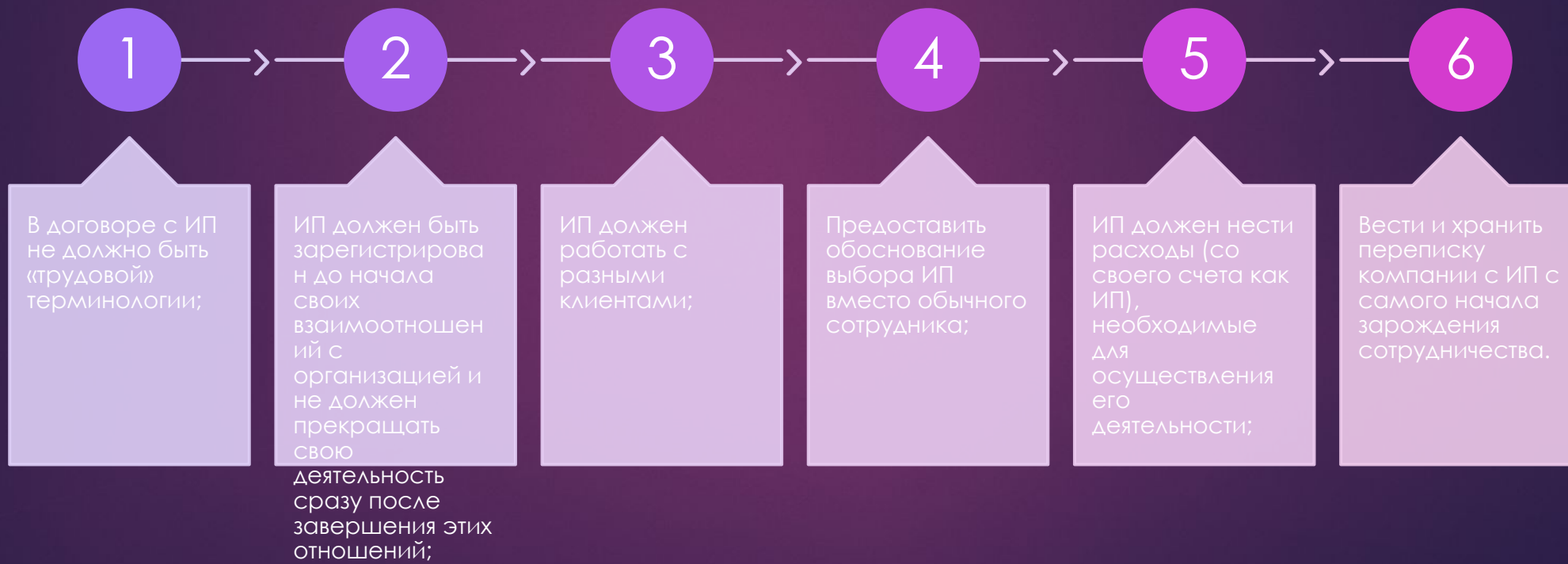
Перевод персонала в статус ИП

- ▶ Необходимо для компаний, основной статьей расходов которой являются расходы на оплату труда: страховые взносы + НДФЛ
- ▶ Компания заключает гражданско-правовой договор (ГПХ) вместо трудового. ИП платит 6% с доходов + фиксированный платеж за обязательное медицинское страхование (5840 рублей) + взносы за обязательное пенсионное страхование (фиксированный годовой платеж 26545 рублей + 1% от доходов, превысивших 300000 рублей, но суммарно не более 212360 рублей)

Последствия переквалификации договора ГПХ в трудовой договор:

- ▶ инспекторы снимут расходы, которые компания учла при расчете налога на прибыль, а также начислят пени;
- ▶ доначисление 13% НДФЛ на сумму, выплаченную по договору с ИП, а также начисление пеней;
- ▶ начисление страховых взносов в размере 30% на сумму по договору с ИП, а также начисление пеней;
- ▶ предоставление работнику отпуска за все фактически отработанное время (при увольнении работника, необходимо будет начислить компенсацию за неиспользованный отпуск с момента признания договора трудовым, начислить с этих сумм страховые взносы и НДФЛ).

Как избежать переквалификации?



Заключение

- ▶ Размер теневой экономики России в 2017 году составил **33,6 трлн** рублей или **39%** от размера ВВП страны;
- ▶ Данный результат связан с высоким уровнем **коррупции** и **неоптимизированностью** налоговой системы;
- ▶ Уклонение от уплаты налогов может рассматриваться в качестве **налогового, административного** правонарушения или **уголовного** преступления.

Список литературы

1. ИП вместо сотрудников: риски «перевода» и правила налоговой безопасности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://1c-wiseadvice.ru> – (Дата обращения: 28.10.2018);
2. ИП и ООО в одном магазине [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://forum.klerk.ru/> – (Дата обращения: 28.10.2018);
3. Торговля крепким алкоголем при УСН [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravoved.ru/> – (Дата обращения: 28.10.2018);
4. Условия признания маркетинговых расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru> – (Дата обращения: 28.10.2018);
5. Фирмы-однодневки как способ ухода от уплаты налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ieay.ru> – (Дата обращения: 28.10.2018);
6. Фирмы-однодневки для уклонения от уплаты налогов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalvest.ru> – (Дата обращения: 28.10.2018);
7. 10 самых опасных схем налогообложения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://osnova.capital> – (Дата обращения: 28.10.2018).



Благодарю за
внимание!