

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Гавричева Е. С.

*Студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В статье обосновываются возможности минимизации уровня теневого сектора экономики посредством повышения эффективности использования методов налогового администрирования, особое внимание уделено информатизации процессов налогового контроля за деятельностью, так называемых фирм – «однодневок».

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ, МЕТОДЫ

Теневой сектор российской экономики, по подсчетам специалистов, занимает, в оптимистичных оценках, 20% ВВП, по другим источникам до 49% ВВП страны¹. При этом, теневая экономика в России неравномерно представлена в различных отраслях: так, по оценкам Федеральной службы статистики в строительстве на теневой сектор приходится около 8% деятельности, в то же время в торговле этот показатель превышает 63%. Только в 2006 г. общий объем скрытых от налогообложения доходов составлял свыше 6 трлн рублей. Исходя из этой цифры, можно сделать вывод, что федеральный бюджет недополучил почти 852 млрд руб. в виде налога на доходы с физических лиц, а Пенсионный фонд России – 1,031 трлн. руб., которых хватило бы на удвоение пенсий.

Отсюда очевиден масштаб задачи по минимизации уровня теневого сектора экономики. Эффект от ее решения видится более чем впечатляющим: согласно расчетам, один процент снижения теневого сектора экономики принесет, как минимум, четыре десятых процента увеличения доходной части бюджета. Между тем, измерение теневой экономики, оценка ее масштабов является достаточно сложной задачей. Это связано с самой ее природой – теневая эко-

номика носит скрытый характер и возникает из-за стремления избежать изменения.

Существует ряд первоочередных мер, способных нанести магнатам «серого» бизнеса существенный урон. Причем, они лежат на поверхности. Прежде всего, это создание условий, исключающих появление и существование фирм-однодневок. Не секрет, что в базе подавляющего большинства схем уклонения от налогообложения лежат механизмы, основанные на деятельности именно таких фирм.

Фирмы-«однодневки», которые также могут именоваться как лжефирмы, фирмы-призраки, системные, теневые, липовые фирмы и др., появились на российской деловой арене в начале девяностых годов. То есть тогда же, когда бизнес был «амнистирован» и легализован. Подобные организации создаются, как правило, не для ведения хозяйственной деятельности, а в качестве инструментов хищения, мошенничества, ухода от налогообложения средств, отмывания и обналичивания крупных сумм денег и тому подобных противоправных действий.

Налоговое законодательство не содержит понятия фирмы-«однодневки», несмотря на то, что налоговые органы постоянно им оперируют. Нельзя найти точное определение «однодневки» и в учебниках по предпринимательству. Тем не менее, легко вывести ключевые признаки данного явления. Еще МНС, исправив оплошность законодателей, выпустило письмо от 30.12.2003 г. № БГ-6-09/1390, описывающее признаки фирм-однодневок. Обычно фирмы-«однодневки» создаются на короткий срок (отсюда и название), как правило, на квартал. Указанные юридические лица, не имея цели осуществления какого-либо вида деятельности, не представляют отчетность в налоговые органы или представляют нулевую отчетность. Среди их учредителей нередко встречаются граждане без определенного места жительства, студенты, матери-одиночки, пенсионеры, люди, страдающие алкогольной или наркозависимостью – все, кто за небольшую плату готов пожертвовать своим паспортом². Иногда такие фир-

мы регистрируют и на потерянные документы, но за это грозит уголовное наказание, так что такой вариант в настоящее время почти не применяется.

Если говорить о количестве фирм-«однодневок», то это около половины всех зарегистрированных в России компаний. По оценкам специалистов, ежедневно в стране создается до тысячи таких организаций. Рентабельность бизнеса, возникшего вокруг однодневок, огромна, ведь его участники практически не несут никаких расходов и не платят налоги. Ответственность же минимальна, поскольку зачастую невозможно установить, кто реальный владелец такой лжефирмы. Номинальные учредители просто предоставляют свои паспортные данные и никогда не сталкиваются с организаторами этого бизнеса, предпочитающими действовать через посредников

Формально фирмы – «однодневки» чаще всего прописаны по так называемым «массовым» или вовсе не существующим адресам - на разных заводах и в бизнес-центрах, именуемых «муравейниками», в подвалах и даже брошенных зданиях. А поскольку никакой реальной деятельности они не ведут, по одному адресу может находиться несколько десятков, а то и сотен фирм – «однодневок»

Особая роль в борьбе с фирмами – «однодневками» отводится Федеральной налоговой службе. В рамках совершенствования налогового администрирования указанных фирм предлагается провести ряд мероприятий, направленных на их выявление, пресечение и профилактику³. К ним относятся:

1) увеличение размера уставного капитала фирм. Он должен вырасти с 10 тысяч рублей до 25 тысяч евро для обществ с ограниченной ответственностью и до 50 тысяч евро для акционерных обществ;

2) замораживание на сорок пять дней банковских счетов компаний, подозреваемых в отмывании денег;

3) приостановление регистрации фирм на 20 дней вместо 5 для проверки документов тех лиц, на которых оформляется фирма;

4) необходимость ликвидации фирмы после банкротства, с целью искоренения устоявшейся практики, когда фирму-«однодневку» ликвидируют не через банкротство, а переписывают ее на третье лицо, зачастую подставное;

5) использование информационных технологий в борьбе с фирмами – «однодневками» и др. Особо следует остановиться именно на данном направлении борьбы с лжефирмами.

В связи с тем, что регистрация нескольких юридических лиц по одному адресу приобрела за последние годы массовый характер, Федеральная налоговая служба подготовила черные списки адресов массовой регистрации с фамилиями номинальных директоров. В рамках информационного взаимодействия налоговой службы и кредитных организаций эти списки рассылаются по банкам, чтобы стоящие за такими организациями лица не могли открыть счета. Да и сами налоговые органы отказывают в регистрации фирмам, которые, по их данным являются «однодневками».

Также, на основе использования современных информационных технологий, Федеральная налоговая служба запустила онлайн-сервис по проверке адресов массовой регистрации фирм⁴. Под пристальное внимание налоговых органов попадут организации, места регистрации которых совпадают для десятков компаний. ФНС подозревает, что сотню компаний на один адрес оформляют, как правило, учредители фирм-«однодневок». Запущенный ФНС сервис позволит налогоплательщикам вовремя проверить место регистрации партнеров. Подобная база данных существовала и раньше, но содержала небольшое число адресов. Сейчас в базе полный список российских компаний – около 3 миллионов. С вводом нового сервиса налоговые органы начнут жестче обходиться с налогоплательщиками, контрагенты которых зарегистрированы по адресам массовой регистрации.

Данный онлайн-сервис действует следующим образом. Ввод адреса реализован на основе классификатора адресов (КЛАДР). Для ввода региона достаточно на клавиатуре набрать в поле «Регион» – код региона (например, 77) и нажать кнопку «Далее». При формировании адреса с использованием КЛАДР

составляющие адреса выбираются из списка. Если вы желаете оставить в поле пустое значение, то необходимо просто нажать кнопку «Далее». Для выбора значения элемента адреса можно использовать ввод выбором из списка или клавиатурный ввод значения. При формировании адреса в поля ввода необходимо ввести соответствующие данные и нажать кнопку «Далее». Кнопка «Сброс» предназначена для возврата на первый шаг программы – ввод нового адреса. Кнопка «Назад» позволяет вернуться на один шаг назад для изменения ранее выбранного значения поля. При нажатии кнопки «Далее» после ввода номера квартиры осуществляется поиск по базе данных, результат будет выведен в виде таблицы. Для того, чтобы начать новый поиск, необходимо нажать кнопку «Сброс». Тем самым ФНС призывает добросовестных клиентов потратить несколько секунд на проверку партнеров в онлайн-базе и убедиться в их надежности. Этой мерой налоговые органы перекладывают часть работы по контролю над фирмами-«однодневками» на участников рынка. Регистрация контрагента по «неправильному» адресу грозит компании пристальными и внеплановыми налоговыми проверками, невозвратом НДС и судебными спорами.

Выявление, пресечение, профилактика деятельности фирм-«однодневок» может быть результативным только при тесном информационном взаимодействии всех органов государственных структур.

Так, в регионах информацию о компаниях, которые не находятся по заявленному адресу, налоговики получают двумя способами. Во-первых, адрес обязательно проверяется в ходе каждой выездной налоговой проверки. Во-вторых, внимание инспекторов привлекают все компании, чья корреспонденция возвращается в инспекции с пометкой «адресат не значится». В некоторых регионах налажено тесное взаимодействие с внебюджетными фондами. В режиме «одного окна» информация о зарегистрированных фирмах направляется во внебюджетные фонды, а фонды рассылают компаниям уведомления о постановке на учет. Сведения о возврате уведомлений фонды тут же передают в налоговые органы. Такая схема взаимодействия действует в Нижегородской области. В Карелии на помощь налоговым органам приходит милиция, которая разыскива-

ет руководителя компании, расположенной не по адресу регистрации. От него потребуют внести в реестр сведения о фактическом местонахождении фирмы и привлекают к административной ответственности. Такую практику взаимодействия с целью борьбы с теневыми фирмами стоило бы ввести повсеместно.

В силовых ведомствах, поддерживая борьбу с фирмами – «однодневками», работают с базами документов, чтобы исключить возможность регистрации фирм по украденным или потерянным паспортам. Для этого необходимо создать базу данных таких паспортов, а также базы данных по недееспособным лицам, лицам, которые состоят на учете в наркологическом диспансере, граждан без определенного места жительства, с помощью которых возможно автоматизирование процессов выявления фирм-«однодневок».

Решение проблем борьбы с фирмами – «однодневками» является для налоговых органов одним из приоритетных, поскольку фирмы-«однодневки» составляют значимую часть теневой экономики России, разлагают налоговую дисциплину, подрывают авторитет налоговых органов. В настоящее время борьба с фирмами – «однодневками» не может идти эффективно без использования современных информационных технологий, тесного информационного сотрудничества налоговых органов с другими государственными структурами, а также предпринимателями, автоматизации процессов выявления, пресечения и профилактики деятельности теневых фирм. Разумеется, это не приведет к мгновенному исчезновению «серого» сегмента в экономике. Но эти меры способны стать тем плацдармом, с которого можно вести дальнейшую, более целенаправленную борьбу за вывод «на свет» значительной части отечественной экономики.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹См.: «В объятиях "серого спрута». Режим доступа: http://www.made4u.ru/news_159145.html

²См.: «10 признаков фирмы «Фирмы однодневки». Режим доступа: <http://www.urist-expert.ru/33>

³См.: «МЭРТ намерено усилить борьбу с фирмами-однодневками». Режим доступа: <http://news.vdv-s.ru/cgi-bin/index.pl?id=205&news=8398>

⁴См.: Адреса, указанные при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/index.php?topics=gosreg>