

В.С. Белохребтов

ВЫЯВЛЕНИЕ ФАКТОВ СОУЧАСТИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СОВЕРШЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В статье указывается на факт совершения мошеннического возмещения НДС при соучастии должностных лиц налоговых органов. Рассматриваются случаи из практики участия должностных лиц налоговых органов в мошенническом возмещении НДС. Даются рекомендации по установлению и выявлению случаев мошеннического возмещения НДС при участии должностных лиц налоговых органов.

Ключевые слова: мошенничество и покушение на мошенничество при возмещении налога на добавленную стоимость.

V.S. Belokhrebto

THE DISCOVERING THE FACT OF THE TAX AUTHORITIES OFFICIALS SUBORDINATE PARTNERSHIP IN A CRIME

The article emphasizes the fact of fraudulent VAT refund with the complicity of officials of tax authorities. Examines case studies of participation of officials of tax authorities in fraudulent VAT refunds. Recommendations for establishment and identify the fraudulent VAT refunds, with the participation of officials of tax authorities.

Keywords: fraud and attempted fraud in the reimbursement of value added tax.

В налоговой системе РФ значительное место занимает налог на добавленную стоимость (НДС), за счет которого в федеральный бюджет поступают немалые средства. Широкое распространение на территории Российской Федерации получили посягательства, направленные на завладение бюджетными ресурсами при неправомерном возмещении НДС. Существующий порядок позволяет злоумышленникам незаконно требовать возмещения НДС из бюджета на основании якобы возникшей разницы «входного» и уплаченного налога. Таким образом, из федерального бюджета изымаются значительные средства. Совершение преступлений данной категории представляет особую угрозу экономической безопасности России в связи с тем, что НДС является одним из бюджетообразующих налогов, его поступления составляют до 45%.

Мошенничество и покушение на мошенничество при возмещении НДС является сложным в плане выявления и раскрываемости преступлением. Одним из факторов, способствующих его латентности, является соучастие должностных лиц налоговых органов в совершении данной категории преступлений.

Как показывает практика, в нарушение регламента проведения контрольных мероприятий, утвержденных ФНС России, сотрудники территориальных налоговых органов, вступая в преступный сговор с организаторами незаконных схем, участвуют в подготовке фиктивных документов по финансово-хозяйственной деятельности, опросах, осмотрах производственных и складских помещений, ненадлежащим образом проводят необходимые мероприятия по встречным проверкам, отработке товарной и денежной цепочки и т.д. Руководителями территориальных налоговых инспекций умышленно выносятся решения о возмещении НДС без процедуры арбитражного судопроизводства или заключения комиссии управления ФНС России по субъекту РФ.

Нередко налоговые инспекторы не только содействуют незаконному возмещению НДС, но и сами организуют его. Так, например, начальник ИФНС г. Пензы был вовлечен в преступную группу, создававшую фирмы-однодневки, на которые мошенники получали банковские документы с целью приобретения оборудования, после чего заключали фиктивные договоры купли-продажи, монтажу и транспортировке. В результате из федерального бюджета преступной группой было получено 49,8 млн руб.

В Карачаево-Черкесии при поддержке сотрудников налоговых органов был причинен ущерб бюджету в размере 60 млн руб. По версии следствия ключевой фигурой в изъятии денег явилась руководитель межрайонной инспекции ФНС, которая организовала незаконное возмещение НДС через подконтрольные ей компании.

В Краснодарском крае заместитель начальника отдела оперативного контроля и государственный налоговый инспектор того же отдела ИФНС проводили осмотры складов коммерческих предприятий г. Краснодара и Динского района, для того чтобы зафиксировать факт наличия товарно-материальных ценностей. Составили заведомо подложные протоколы осмотров, что позволило компании получить более 7,5 млн руб. в качестве возмещенного налога.

Особое внимание при документировании противоправной деятельности, направленной на незаконное возмещение НДС, следует обратить на действия или бездействие сотрудников налоговых органов при проведении мероприятий налогового контроля, поскольку зачастую в них содержатся признаки составов должностных преступлений.

В соответствии с ведомственными нормативными актами ФНС РФ обоснованность возмещения должна подтверждаться результатами налоговой проверки. Решение о предоставлении вычета в сумме до 5 млн руб. принимается руководством территориальных подразделений ИМНС.

Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам (в настоящее время Федеральной налоговой службы РФ) установлено, что управление ФНС России по субъекту Российской Федерации в порядке контроля за деятельностью нижестоящих налоговых органов рассматривает материалы обоснованности применения налоговой ставки и налоговых вычетов по НДС налогоплательщиков-экспортеров, заявивших к

возмещению НДС сумму свыше 5 млн руб. По результатам рассмотрения выносится заключение, содержащее вывод о возмещении или об отказе (полностью или частично) в возмещении, либо полученных сведений (документов) недостаточно для принятия соответствующего решения, необходимо назначение и проведение дополнительных контрольных мероприятий. С учетом полученного от управления ФНС России по субъекту Российской Федерации заключения налогового органа, выносит решение о возмещении путем зачета или возврата либо об отказе (полностью или частично) в возмещении сумм НДС.

В связи с этим совершению преступных действий зачастую способствуют коррумпированные сотрудники налоговых инспекций. Дача им взятки производится, как правило, в случае отсутствия других возможностей для сокрытия фиктивных операций.

Действия должностного лица налоговой инспекции, осуществляющего камеральную проверку, заключаются в подтверждении актом проверки факта наличия первых экземпляров счетов-фактур на приобретенные, оприходованные и оплаченные в проверяемом периоде материальные ценности. Кроме того, должен быть сделан вывод о том, что условия для возмещения излишне уплаченного НДС предприятием выполнены и оно имеет право предъявить дополнительный расчет на возмещение налога из бюджета (налоговая декларация по НДС). Указанный расчет визируется начальником ИФНС.

Для документирования преступления в налоговой инспекции необходимо запросить заверенные копии документов о предоставлении вычетов, в которых могут содержаться сведения, не соответствующие действительности (материалы камеральных или выездных проверок ИФНС, предшествовавших принятию решения о возмещении НДС). Следует обратить внимание на выполнение сотрудниками инспекций проверочных мероприятий, связанных с направлением запросов по месту регистрации фирм контрагентов. В нарушение служебных обязанностей и вопреки государственным интересам сотрудниками ИФНС может допускаться:

- формальное составление акта выездной налоговой проверки (без посещения объекта);
- принятие для проведения камеральной проверки документов, содержащих данные, не соответствующие результатам встречных проверок;
- задержка отправления запросов с целью истечения срока проверки;
- направление запросов с ошибками в содержательной части, влекущее отказ;
- принятие от налогоплательщика дополнительного расчета по НДС, содержащего данные, не соответствующие основному расчету;
- внесение в компьютерную базу данных, не соответствующих действительности.

Располагая фактами, подтверждающими неправомочность возмещения, следует установить обстоятельства проведения налоговой проверки и оформления акта. По тем случаям, когда назначалась выездная налоговая

проверка, проверяются обстоятельства ее проведения: устанавливается день, час, продолжительность; опрашиваются присутствовавшие при этом лица; в службе охраны проверяется запись о прохождении налоговых инспекторов на территорию. При сопоставлении сведений о проведении выездных проверок за определенный период могут быть выявлены совпадения во времени проведения проверок в актах, составленных по результатам проверок разных фирм, территориально удаленных друг от друга. Кроме самих актов выездных и камеральных проверок изучаются дополнения к ним, которые могут содержать противоречащие основному документу сведения, повлиявшие на заключение о предоставлении возмещения. Выявленные таким образом несоответствия являются доказательствами причастности сотрудников налоговых органов к совершению преступления.

Таким образом, своевременное установление фактов участия должностных лиц налоговых органов в преступных схемах по возмещению НДС из бюджета позволит не только обнаружить лиц, иницирующих мошенническое возмещение НДС, но и пресечь деятельность по масштабным преступным схемам по незаконному возмещению НДС, а также снизить количество коррупционных преступлений.