

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

О взаимосвязи признаков уклонения от уплаты налогов и отмывания денег

Научный руководитель – Лащинская Наталья Викторовна

Няргинен Виктория Анатольевна

Студент (специалист)

Московский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия
E-mail: nyarginen2014@yandex.ru

Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путём как явление существовало во все времена. Сам процесс отмывания денег это не что иное, как придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, то есть их перевод из теневой, неформальной экономики в экономику официальную для того, чтобы иметь возможность пользоваться этими средствами открыто и публично. Но для того, чтобы «отмывать» денежные средства, их нужно перевести в теневую экономику. Одним из источников таких денежных средств являются те, которые предприниматель умышленно скрывает от государства, т.е., иными словами, средства, полученные в процессе уклонения от уплаты налогов. [4]

Способы уклонения от уплаты налогов зависят от вида налога. Основными способами уклонения от уплаты налогов на доходы физических лиц и на прибыль организаций является неуказание в налоговых декларациях определенных налогооблагаемых доходов или указание в них фактически не имевших места расходов, уменьшающих налоговую базу. Для уклонения от уплаты налогов используются сделки с фирмами-однодневками и офшорными компаниями.

Связь между уклонением от уплаты налогов и легализацией преступных доходов проявляется, в первую очередь, в том, что для отмывания денег используются различные приемы, в ходе которых «теряется» не только первоисточник платежа, но и происходит сокрытие доходов от обложения, в том числе через обналичивание.

О взаимосвязи между этими явлениями свидетельствует, например, сходство критериев (признаков) «подозрительности» налогоплательщиков, применяемых налоговыми органами России, с одной стороны, и Федеральной службой по финансовому мониторингу в отношении клиентов банков - с другой. Так, в приказах двух ведомств: ФНС России и ФСФМ России содержится ряд общих критериев и признаков «подозрительности». [6,7]

В особенности следует отметить такой критерий, как отсутствие экономического смысла операции, экономическую нецелесообразность операций, применение искусственных юридических конструкций для хозяйственных операций, не содержащих признаки противоправности, но лишенных экономического смысла. При отмывании (легализации) денег и уклонении от уплаты налогов правонарушителями используются схожие приемы, но по сути своей эти процессы взаимно противоположны. В случаях уклонения от уплаты налогов либо скрывается само существование законно полученного дохода, либо, путем искажения содержания бухгалтерских документов, маскируется его происхождение с тем, чтобы полученный доход не попал под налогообложение. В результате этих манипуляций законный доход приобретает признаки незаконного и до определенного времени в значительной своей части остается в теневом секторе экономики. При легализации (отмывании) денег процесс идет в противоположном направлении: незаконно полученному (теневому) доходу придается видимость дохода законного. Преступно нажитые денежные средства или иное имущество с помощью того же набора финансовых манипуляций выводятся из

теневому сектору экономики и неизбежно, в той или иной своей части, попадают под налогообложение. В связи с этим вроде бы возникает дилемма: либо государству следует быть последовательным при защите правопорядка и объявить преступлением вывод из тени и легализацию укрытых от налогообложения денежных средств, либо признать экономическую нецелесообразность такого шага и, надеясь на благоприятные для бюджета последствия, исключить уклонение от налогообложения из числа предикатных преступлений (что, кстати, на сегодня и сделано).

Очевидно, что в результате операций по легализации "отмытые" денежные средства в значительной своей части будут представлены в бухгалтерской и налоговой отчетности как средства, не подлежащие налогообложению. Например, они будут выглядеть в форме кредита, предоставленного предприятию-резиденту иностранной оффшорной компанией. Согласно действующей редакции статей 174 и 174.1 УК РФ предоставление такого кредита преступлением не является. Криминализация легализации (отмывания) доходов, полученных в результате совершения того или иного преступления в финансовой сфере - весьма эффективный метод борьбы с подобными рода экономическими преступлениями. И если законодатель в тех или иных случаях отказывается от использования этого метода, значит, он не считает объект возможной защиты жизненно важным для правопорядка.

Источники и литература

- 1) Крючкова В. Ф. Квалификация преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем (ст. 174, ст. 174.1 УК РФ): методические рекомендации. Хабаровск, 2013. 72 с.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации
- 3) Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 7 июля 2015 г. N 32 "О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем"
- 4) Попонова Н.А. О выявлении признаков уклонения от уплаты налогов и отмывания денег // VII Международная научно-практическая конференция «Международный передовой опыт противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма с использованием банковских продуктов. Лучшие международные практики»: Сб. научных статей. Обобщение современных достижений в области противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, в России и странах СНГ. М., 2013. С. 48-54.
- 5) Приказ Росфинмониторинга от 23.08.2013 N 231 "О внесении изменений в приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. N 103 "Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок"
- 6) Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»
- 7) Приказ ФСФМ России от 08.05.2009 N 103 «Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок»
- 8) Уголовный кодекс Российской Федерации
- 9) Харламова А. А. К вопросу об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества // Журнал российского права. 2015. № 5. С. 93-100.