

ТОВАРЫ И УСЛУГИ НЕСУЩЕСТВУЮЩИЕ,

Схемы, используемые недобросовестными налогоплательщиками, хорошо известны контролирующим органам. Налоговые инспекции при составлении планов проверок опираются на установленные критерии рисков, по которым безошибочно можно определить факты ухода от налогообложения. Орловские налоговики совместно с правоохранительными органами проводят большую работу по выявлению и пресечению деятельности фирм-однодневок, выполняющих функции своеобразных «прокладок» в цепочке прохождения товара или обналичивающих денежные средства.

НАКАЗАНИЕ — РЕАЛЬНОЕ



не только фамилию, но даже имя и отчество. Она же в большинстве случаев являлась конечным звеном в цепи обналички, снимая эти деньги по доверенности с банковских счетов.

Объединяло этих «предпринимателей» одно — стремление получить деньги, не прилагая к этому никаких усилий. Никто из них не давал себе труда задуматься, куда перечислялись средства, за какой товар, какие у «бизнесменов» возникали при этом обязательства перед государством. Например, когда предпринимателю Д. пришлось объясняться в налоговой инспекции, он с удивлением узнал, что получил деньги за сдачу в аренду грузовых автомобилей, которые, как выяснили налоговики, не числились в базе данных ГИБДД. Также ему перечислялись немалые суммы и за услуги перевода на русский язык технической документации на станки, хотя, по его же признанию, он не владел иностранными языками...

Чтобы снять все средства со счёта, был изобретен следующий «безопасный», как показалось участникам этой аферы, способ. Предприниматель Д. перечислил всё той же гражданке Р. круглую сумму по договору овердрафта (англ. — «сверх плана») — это особая форма предоставления краткосрочного кредита клиенту банка в случае, когда величина платежа превышает остаток средств на счёте клиента. Это право предоставляется наиболее надёжным клиентам банка и отличается от обычных кредитов тем, что в погашение задолженности направляются все суммы, поступающие на текущий счёт заёмщика. В результате все деньги со счёта Д. были получены мошенницей, а расплачиваться теперь приходится пенсионеру.

В ходе проведения выездной налоговой проверки установлено, что ИП Д. создан искусственный документооборот по движению несуществующего товара и оказанию несуществующих услуг. То есть происходила имитация предпринимательской деятельности, фактической целью которой было обналичивание денежных средств — то есть превращение виртуальных денег в реальные.

Чаще всего в таких аферах участвуют фирмы-однодневки или же ИП, созданные для сокрытия незаконных операций их экономических контрагентов. Между тем подобный обман государства обернулся серьезными потерями и для самих субъектов предпринимательской деятельности. Общая сумма доначисленного налога на доходы физических лиц, штрафов и пени по результатам выездной налоговой проверки для Д. составила более 10 миллионов рублей.

Материалы проверки направлены в УВД по Орловской области. В отношении Д. возбуждено уголовное дело по факту незаконного предпринимательства. Мошенница Р.

в настоящий момент находится в розыске.

Ещё одному горе-предпринимателю, который использовал такую же схему обналичивания денег, теперь предстоит уплатить десятки миллионов в бюджет. Вступило в силу решение, которым суд Заводского района Орла обязал взыскать с индивидуального предпринимателя Б. налог, пени и штраф на сумму 29 миллионов рублей.

По документам о государственной регистрации основным видом деятельности Б. должна быть торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями. На деле, как выяснилось в ходе проведённой налоговыми органами проверки, на его расчётный счёт поступали деньги, перечисленные от организаций и индивидуальных предпринимателей, — для обналички.

Суд согласился, что представленные налогоплательщиком первичные документы содержат недостоверные сведения о контрагентах налогоплательщика и их адресах. Контрольно-кассовые чеки также оказались фиктивными: у контрагентов отсутствовали

зарегистрированные контрольно-кассовые машины. Сам Б. даже не смог вспомнить фактический адрес организаций-поставщиков, хотя утверждал, что вносил деньги в их кассу лично. Отсутствовали также документы, подтверждающие транспортировку товара от места его приобретения до Орла.

В ходе рассмотрения судебного дела было установлено, что Б. не имел складских помещений для хранения товара, транспортных средств, наёмных работников. Между тем ему в 2006 — 2007 гг. исправно поступали деньги на расчётный счёт. А цель всей этой «деятельности» проста — обналичивание денежных средств.

Суд принял во внимание, что все контрагенты налогоплательщика имеют признаки фирм-однодневок — например, адреса регистрации, по которым они не располагаются, непредставление отчетности, неисполнение своих налоговых обязанностей и т. д.

Совокупность доказательств позволила суду сделать вывод о невозможности реального осуществления операций по приобретению товаров, а значит, представленные Б. документы не подтверждают произведенные им расходы. При таких обстоятельствах привлечение индивидуального предпринимателя Б. к налоговой ответственности признано обоснованным.

Финал этих двух поучительных историй, хочется надеяться, заставит задуматься тех, кто захочет «открыть» для себя легкие способы обогащения. Им надо помнить, что все варианты обналичивания «лёгких» денег налоговики давно взяли на заметку.

«Орловская правда» уже рассказывала об аналогичной ситуации — правда, тогда проверку в отношении Д. Закурдаева проводили не налоговики, а следственные органы. Пользуясь чужими счетами, за два года предприимчивый гражданин заработал более 398 миллионов рублей.

Его действия следствие также квалифицировало как незаконное предпринимательство с извлечением дохода в особо крупном размере. За это Д. Закурдаев получил три года тюрьмы, он также должен выплатить значительный штраф.

Поверьте, такая же незавидная участь ждёт любого, кто позволит себе играть в кошкышки с государством.

Нина АЗАРОВА,
Начальник инспекции
Федеральной налоговой
службы
по Заводскому району
г. Орла.