

О некоторых способах легализации доходов, полученных преступным путем

*Молокович Д. В., студ. II к. БГЭУ,
науч. рук. Давыденко М. В., канд. ист. наук, доц.*

Актуальность нашей темы обусловлена тем, что в 2015 году удельный вес налогообложения в формировании консолидированного бюджета Республики Беларусь составил 83,6% [1], которая занимает 60-е место в рейтинге стран по благоприятности условий для предпринимательской деятельности по показателю «налогообложение» [2]. В настоящее время, пытаясь избежать дополнительного налогового бремени, растущего в связи с увеличением потребности государства в финансовых ресурсах, хозяйствующие субъекты (как юридические, так и физические лица) применяют разнообразные способы и схемы уклонения от налогообложения. Данные схемы, как правило, содействуют легализации доходов, полученных преступным путем.

Способы частичного сокрытия деятельности и уклонения от уплаты налогов подразумевают уменьшение налогооблагаемой базы. По этому принципу выделяются:

- «зарплатные схемы», которые направлены на снижение налоговых отчислений путем сокрытия действительного фонда оплаты труда (выплата зарплаты в «конвертах», занижение и сокрытие численности работников);
- способы завышения себестоимости, формирующие занижение (сокрытие) объема валового дохода предприятия;
- способы сокрытия объемов производства и реализации продукции.

Капитал, полученный преступным путем, нуждается в легализации, способы которой различны. Рассмотрим схему легализации доходов при частичном сокрытии предприятием экономической деятельности.

Фирма-поставщик, скрывающая экономическую деятельность, нелегально ввезла на территорию Республики Беларусь товар. Фирма, частично скрывающая экономическую деятельность, покупает за наличные денежные средства у фирмы-поставщика товар без оформления соответствующих документов и заключения договора. Фирма, частично скрывающая экономическую деятельность, договаривается с фирмой-однодневкой об условиях фиктивной поставки товара, заключает соответствующий договор и дает платежную инструкцию обслуживающему банку А на перечисление денежных средств банку Б, в котором открыт счет фирмы-однодневки (банк А и банк Б могут совпадать). После поступления денежных средств фирма-однодневка дает платежную инструкцию обслуживающему банку Б на

перечисление денежных средств банку В, в котором открыт счет субъекта хозяйствования, производящего обналичивание денежных средств, как правило, индивидуального предпринимателя (банк Б и банк В могут совпадать). Индивидуальный предприниматель снимает наличными денежные средства со счета в банке Б. За вычетом причитающихся «коммиссионных» индивидуальный предприниматель передает наличные денежные средства фирме-однодневке. За вычетом причитающихся «коммиссионных» фирма-однодневка передает наличные денежные средства фирме, частично скрывающей экономическую деятельность.

Для реализации указанного способа создаются фирмы, занимающиеся продажей легальным предприятиям «черных» наличных денег за безналичные. Таким фирмам выплачиваются «комиссионные» по установленному проценту от обналиченной суммы. В качестве владельцев и руководителей подобных фирм используются подставные лица (алкоголики, душевнобольные люди, не имеющие средств), либо фирмы регистрируются по утерянным документам. Фиктивные фирмы функционируют обычно не более 3-х месяцев и исчезают к моменту сдачи отчетности и уплаты налогов.

В результате анализа функционирования схемы по избеганию уплаты налогов следует, что легализация денежных средств или иного имущества, полученных из-за совершения преступлений, является социальным феноменом, имеющим определенные причины возникновения и развития, характеризующегося высокой степенью общественной опасности: проникновением преступно нажитых капиталов в легальную экономику, криминализацией национальной экономической системы, утечкой капитала за рубеж. Кроме того, легализация преступных доходов способствует росту коррупции, нарушает установленный порядок экономической деятельности и способствует распространению наиболее опасных форм нелегального предпринимательства. Все это не может, во-первых, не дезориентировать естественные структурные изменения в экономике, во-вторых, не влиять на правильный сбор налогов и формирование государственного бюджета. Понимая значимость негативного влияния данных процессов на экономику страны, в Республике Беларусь активно внедряются соответствующие законодательные акты, препятствующие развитию преступной деятельности в легализации доходов.

Литература

1. О состоянии государственных финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. — Минск, 2015. — Режим доступа : <http://www.minfin.gov.by/upload/bp/doklad/2015/yd2015.pdf>. — Дата доступа : 10.11.2016.

2. Информация о докладе Всемирного банка «Ведение бизнеса» [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь. — Минск, 2016. — Режим доступа : http://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/info_about_report/. — Дата доступа : 10.11.2016.