

## 1.4. АГРЕССИВНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ НДС: РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

Журавлева И.А., к.э.н., доцент,  
Департамент налоговой политики  
и таможенно-тарифного регулирования

*Финансовый университет  
при Правительстве РФ, г. Москва*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Предметом исследования предлагаемой темы статьи являются международные налоговые отношения, возникающие в процессе налогового регулирования государствами проблем применения налогоплательщиками незаконных схем возмещения налога на добавленную стоимость (НДС) из бюджета. Цель исследования – рассмотрение обозначенных национальных и межгосударственных налоговых проблем в условиях глобализации экономики, проведение анализа и предложение направления их решения с целью повышения эффективности фискального суверенитета государств и экономик. При написании статьи были использованы общенаучные методы финансового, экономического, сравнительного анализа, аналитический и системный подход к объекту исследования и методологические подходы в ряде предложений. Обозначенные и исследуемые в научном контексте проблемы и проведенный глубокий анализ дали основание для предложения направлений выработки единого рабочего наднационального документа, регламентирующего деятельность налогоплательщика НДС в налоговом поле государств с различными экономиками.

По состоянию на начало 2017 г. более 160 стран облагают реализацию товаров и услуг налогом на добавленную стоимость (НДС). Такое распространение косвенного налогообложения объясняется необходимостью компенсации выпадающих налоговых доходов государства в связи с последними изменениями в мировой экономике. Каждое государство разрабатывает ряд законодательных инициатив по увеличению притока доходов в государственный бюджет путем реформирования именно косвенного налогообложения, входящего в целостную налоговую систему стран.

Во многих научных трудах современные ученые-экономисты выделяют тот факт, что в странах с развитой экономикой больший акцент при взимании налогов отдается именно прямым налогам (налогам на доходы физических лиц, на прибыль организаций). В то время как для развивающихся стран на первое место ставится вопрос косвенного налогообложения, приоритетность которого определяется рядом моментов администрирования – с одной стороны, а с другой – низкой налоговой культурой. Но, как видно из последних исследований мировых тенденций реформирования налогового законодательства, все страны без исключения для повышения собираемости налогов в бюджет обращают особое внимание на косвенные налоги, что говорит об их нейтральности по отношению к предпринимательству и эффективности в качестве наполнителя бюджета. Также существует мнение, что косвенные налоги как таковые не оказывают влияния на предпринимательские инициативы и не искажают выбор потребителя товаров, работ и услуг, но оказывают влияние на ценовой фактор.

НДС имеет ряд преимуществ [6] по сравнению с другими налогами.

- Во-первых, НДС нейтрален по отношению к производственному циклу и к методам производства.
- Во-вторых, НДС обладает большим потенциалом для расширения налогооблагаемой базы, что в свою очередь позволяет равномерно перераспределять налоговую нагрузку на производителей, а также обеспечивать рост поступлений налоговых доходов в бюджет.
- В-третьих, уплата налога производится всеми субъектами (организациями), входящими в производственно-коммерческую цепь реализации производимых товаров, работ и услуг, что дает возможность налоговым органам осуществлять мероприятия налогового контроля, имея доступ к оперативной информации на всех стадиях производства и обращения товаров.
- В-четвертых, при переложении бремени уплаты НДС на конечного потребителя НДС становится свойственной высокая стабильность поступления в бюджет. Изменение же налоговой базы НДС происходит только в результате глобальных изменений в экономике, а внешние факторы и структурные сдвиги в экономике обладают лишь ограниченным влиянием на налоговую базу НДС.

В связи с этим актуальной является проблема исследования отрицательной мировой тенденции развития агрессивного планирования НДС.

Высокий уровень интеграционных процессов и глобализация усложняют определение добавленной стоимости. В основе такой сложности лежит «концепция о глобальных цепочках создания добавленной стоимости» [9]. Согласно этой концепции, 80% мировой добавленной стоимости создается внутри производственных и торговых цепочек, которые контролируются крупнейшими транснациональными корпорациями. Для экономии внутри производственной цепочки корпорация размещает различные стадии производства по созданию промежуточных и конечных товаров. Глобальные цепочки в значительной степени искажают статистические данные о международной торговле и позволяют использовать схемы незаконного возмещения НДС, тем самым опустошая бюджет государства и отрицательно влияя на страновые экономические процессы [8].

Если рассматривать ситуацию в Российской Федерации, то в основе схем уклонения от уплаты НДС и получения необоснованной налоговой выгоды положены нарушения нормы Налогового кодекса РФ (НК РФ) об операциях, освобожденных от обложения НДС, в соответствии со ст. 149 НК РФ, а также операциях, облагаемых по ставке 0%. Преимущественно схемы уклонения и мошенничества с НДС свойственны таким видам экономической деятельности, как: «геология, буровые работы, аренда недвижимого имущества, грузоперевозки, ремонтные работы, лесоперерабатывающая промышленность, реализация нефти и продуктов ее переработки, полиграфическая и издательская деятельность, оказание посреднических услуг в сфере торговли, деятельность в области бухгалтерского учета и деятельность по оптовой закупке товаров на внутреннем рынке с целью реализации этих же товаров по внешнеэкономическим контрактам» [3]. Например, рассмотрим операции по реализации драгоценных металлов в слитках, которые освобождаются от обложения НДС, в соответствии с ст. 149 НК РФ, при

условии, что слитки не покидают специализированного хранилища в банке. Федеральной налоговой службой РФ описаны наиболее распространенные схемы уклонения.

**Первая схема** незаконного возмещения НДС возникает при перепродаже недвижимого имущества в короткий период через цепочку с существенным увеличением стоимости. Схема реализуется путем согласованных действий группы взаимозависимых лиц по имитации сделок купли-продажи объекта недвижимости при многократном необоснованном увеличении цены объекта (рис. 1).



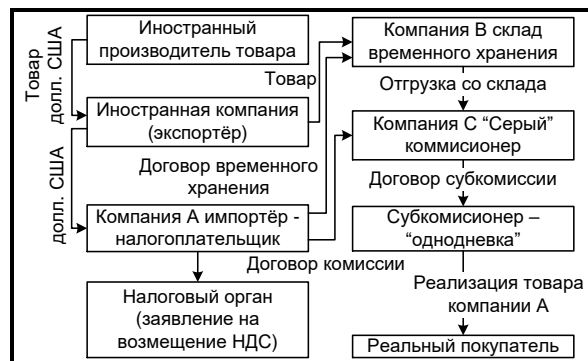
**Рис. 1. Схема незаконного возмещения НДС при перепродаже недвижимого имущества с существенным увеличением стоимости [4]**

- Первоначальный собственник и покупатель объекта недвижимого имущества имеют одного руководителя или учредителя.
- Реализация имущества производится через фирму-посредника, которая обладает правом на применение льготы по налогу на имущество (например, общество инвалидов).
- После реализации имущества первоначальным собственником посреднику продавец уплачивает минимальные суммы налогов и мигрирует в другой регион.
- Компания-посредник после сделки уплачивает налоги в минимальных размерах и прекращают свою деятельность путем реорганизации, реализуя объект недвижимого имущества по многократной завышенной стоимости покупателю.
- Оплата по сделке зачастую отсутствует либо минимальна.
- При этом налог на имущество покупателем также не уплачивается по причине учета приобретенного имущества на счете 41 как товар.
- Покупатель предъявляет НДС к возмещению из бюджета.

Для доказательства применения этой схемы уклонения от налогов налоговые органы проводят анализ правоустанавливающих документов, сопоставляя представленные сведения с информацией, содержащейся в информационных ресурсах. Устанавливается первоначальный собственник объекта недвижимого имущества и стоимость его приобретения, осуществляется сбор доказательств фактического отсутствия расчетов по договорам купли-продажи недвижимости (имитации расчетов). Доказывается факт отсутствия деловой цели сделки по приобретению объекта недвижимого имущества, устанавливается рыночная

стоимость объекта недвижимого имущества путем привлечения независимого эксперта.

**Вторая схема** незаконного возмещения НДС при импорте товаров. Суть схемы состоит в одновременном применении вычетов по НДС, уплаченному на таможне при ввозе товара на территорию РФ, и минимизация налоговой базы в результате занижения полученной выручки посредством заключения договора комиссии (рис. 2).



**Рис. 2. Схема незаконного возмещения НДС при импорте товара [2]**

- Компания – проверяемый налогоплательщик **А** приобретает у иностранной компании товар и перечисляет денежные средства.
- Компания **А** при ввозе товаров уплачивает таможенные пошлины и НДС, по которому потом заявляется вычет.
- Компания **А** передает товары компании **В** по договору временного хранения на склад.
- Далее компания **А** заключает договор комиссии с компанией **С**, выступающей комиссионером.
- Комиссионер уплачивает незначительные суммы НДС с комиссионного вознаграждения.
- Товар отгружается со склада компании **С**.
- Затем обычно комиссионер заключает ряд последовательных субкомиссионных договоров. Субкомиссионные компании уже не исполняют своих налоговых обязательств и только передают товары конечным покупателям.

Но в отчетах комиссионеров реальное движение товара не отражается совсем либо отражается в минимальных размерах. Так осуществляется сокрытие выручки от реализации проверяемым налогоплательщиком и соответственным занижением его базы по НДС.

При применении данной схемы организаторы налоговые органы осуществляют сбор доказательств факта отсутствия товаров и доказательств заключения притворной сделки для прикрытия действительной поставки с целью незаконного возмещения налогов, установление реального покупателя товаров.

1. Увеличение стоимости товара за счет перепродажи через цепочку организаций, который впоследствии импортируется в другую страну. В результате конечный продавец получает прибыль, так как добавленная стоимость облагается по ставке 0% (при экспорте), а фирмы-«прослойки», которые чаще всего оказываются фирмами-«однодневками», предъявляют НДС к вычету.
2. Незаконное возмещение сумм НДС из бюджета при осуществлении операций лжеэкспорта, который заключается в том, что создается пакет фиктивных бухгалтерских и финансовых документов, подтверждающих экспорт продукции, в то время как товар не покидает территории РФ и реализуется на внутреннем рынке, при этом организация уплачивает НДС по ставке 0% вместо 18 (10)%. В

большинстве случаев такая схема требует создания или привлечения фирм-«однодневок».

3. Возмещение НДС при отсутствии выручки и приобретении дорогостоящего оборудования. Для целей заполнения и подачи налоговой декларации составляются фиктивные документы, подтверждающие приобретение и принятие купленного оборудования на учет в качестве основного средства. Физическое отсутствие данного оборудования у предприятия и является причиной для отказа в возмещении НДС из бюджета.
4. Попытки повторного возмещения НДС из бюджета по сделкам, по которым заявленный организацией вычет уже был предоставлен. Основой такой схемы является нарушение порядка подачи заявления на вычет – подача заявления неустановленным лицом либо фальсификация документов – указание несуществующего расчетного счета или номера счета другой организации, предоставление поддельных документов, удостоверяющих личность подающего заявление.

В настоящий момент национальной налоговой службой выстроен механизм по доказыванию факта неведения фирмами-посредниками реальной хозяйственной деятельности. Например, перепродажа осуществляется в короткие сроки организациями, имеющими счета в одном банке, налицо факт отсутствия реальных денег, необходимых для осуществления операций, у всех участников цепочки, в то же время банк не предоставлял кредиты или овердрафта таким компаниям – все это в совокупности может послужить основанием о признании сделки недействительной, фирм-посредников – фирмами-«однодневками», не ведущих реальную хозяйственную деятельность, а значит, отказ в применении налогового вычета правомерен.

Как видно из широко распространенных схем уклонения НДС, чаще всего используются фирмы-«однодневки», оказывающие услуги:

- по выводу денежных средств на счета в офшорных юрисдикциях или в юрисдикциях с низкими налоговыми обязательствами;
- по обналичиванию денег.

Фирмы-«однодневки» обычно подконтрольны третьим лицам и зарегистрированы на граждан, не имеющих постоянного места жительства, состоящих на наркологическом учете, либо на неблагополучных граждан. Далее в банке открывается расчетный счет с подключением услуги по удаленному доступу к счетам «банк-клиент». После открытия счета заключаются договоры купли-продажи товарно-материальных ценностей с организациями из других регионов страны, используя доверенность от имени подставного руководителя организации.

Однако межведомственное взаимодействие при реализации мер по контролю за мошенничествами, приводящими к хищению бюджетных средств путем заявления организаций на возмещение НДС из бюджета, имеет позитивную результативность. Такое взаимодействие преследует не столько цель по привлечению к уголовной ответственности, сколько цель по исключению самой возможности применения мошеннических схем благодаря принятию обеспечительных мер при расследовании по уголовному делу. Кроме того, мероприятия межведомственного контроля направлены также на выявление нарушений при ведении деятельности кредит-

ными учреждениями, так как банк зачастую также участвует в схемах мошенничества.

На схожих принципах строится *карусельная схема* уклонения от уплаты НДС, которая свойственна странам Европейского союза (ЕС) в результате интеграции и создания единообразия правил налогообложения экспортных операций.

Однако карусельное мошенничество обладает как сходными чертами (для карусельной схемы обычно пользуются также счетами одного кредитного учреждения вопреки тому, что эта схема более масштабна, так как может затрагивать от двух до неограниченного числа налоговых юрисдикций), так и кардинальными отличительными чертами.

Карусельное мошенничество с НДС по своей структуре и направленности не является схемой уклонения от уплаты НДС. Карусельное мошенничество – это умышленная деятельность по систематическому посягательству на налоговые доходы государства, так как в рамках цепочки перепродажи товаров суммы уплаченного в бюджет НДС в сотни раз меньше сумм, предъявляющих к возмещению из бюджета. Кроме того, в схемах уклонения от уплаты НДС также часто задействованы лица, не знающие о совершении мошеннических действий, в случае же с карусельным мошенничеством все вовлеченные организации – это представители крупных организованных преступных групп. И для эффективного противодействия таким схемам необходимо подходить к решению проблемы глобально, т.е. путем взаимодействия различных государственных структур.

Существует два вида карусельного мошенничества: исчезающий трейдер внутри сообщества и исчезающий трейдер снаружи сообщества. Первый вид мошенничества возникает в случае совершения операций купли-продажи внутри ЕС без НДС, затем после совершения продажи товара следующему участнику торговой цепочки подается заявление на вычет налога, получает возмещение НДС из бюджета, после чего исчезают без уплаты налога. Сделка, заключаемая, например, между организациями (B2B), находящимися на территории разных стран – участниц ЕС, освобождаются от НДС. Стандартное правило для покупателей в таком случае – самостоятельно исчислить величину налогового обязательства по сделке. Сделки с карусельным мошенничеством свойственны сектору услуг, так как перемещение услугой границ государств трудно отследить или подтвердить факт не оказания таких услуг, а также сделкам с товаром высокой стоимости и / или маленького объема, например, сотовые телефоны, компьютерные чипы. Но данный вид мошенничества обладает способностью быстро перемещаться как между странами ЕС, так и между экономическими отраслями. В результате последовательных операций по перепродаже товаров, услуг бесконтрольно увеличивается их стоимость, и это может происходить бесконечное число раз, если не контролировать такие операции.

*Схема с исчезающим трейдером снаружи сообщества* похожа на схему с внутренним трейдером. Однако ключевое отличие заключается в участии

ках схемы, а именно, к организациям, которые находятся на территории стран ЕС, добавляются участники из третьих стран (при условии, что система НДС в этих странах построена по европейской модели). Наиболее частыми транзитными пунктами являются Китай, Гонконг, Индия, Дубай, Пакистан. Организация покупает услуги, не уплачивая НДС из страны, не являющейся участницей ЕС. Затем НДС возмещается из бюджета, после перепродажи этих услуг и покупатель, и продавец исчезают, не уплатив НДС. Товары в такой схеме не применяются, так как при их импорте возникает обязанность уплаты НДС, в то время как по импортированным услугам собрать импортный НДС на таможне невозможно.

В европейской системе НДС такой пробел на таможне компенсируется положением о месте налогообложения реализуемых услуг. Для торговли услугами местом налогообложения признается страна покупателя и действует механизм обратного обложения. Однако такой механизм работает, если покупатель – организация. Это и дает возможность для применения схем карусельного мошенничества.

Схема с исчезающим трейдером снаружи такова, что сообщество показало свою работоспособность в отмывании денег, используя схемы агрессивного планирования на международном уровне. Большие суммы денежных средств сначала экспортируются из страны с помощью относительно законных сделок, а затем импортируются обратно, но уже с помощью сделок, привлекающих значительные суммы НДС. Таким образом, создается кругооборот денежных средств через ввоз и вывоз фиктивных услуг, что отследить такую схему мошенничества практически невозможно.

В ноябре 2010 г. такое мошенничество было обнаружено на рынке квот на выбросы углекислого газа и технологии обработки телефонных вызовов IP – сети передачи данных – VoIP. Совершенствование технологического обеспечения государственных структур по отслеживанию цепочек создания добавленной стоимости либо фиктивного наращивания стоимости товаров, услуг является важнейшим направлением в решении проблем, связанных с мошенничествами с НДС. По данным Европейской комиссии, потери стран-участниц все еще составляют значительные суммы: в 2011 г. потери составили около 193 млрд. евро, в 2012-м – 165,2 млрд., в 2013 г. – 167,6 млрд. евро [2]. Как видно, что и различия и схожие черты налоговых систем в РФ и зарубежных странах в области НДС дают возможность для применения схем уклонения, но применение высоких технологий и наличие информационно-взаимодействия государственных структур позволит предотвратить либо быстро среагировать на попытку отмывания государственных средств.

Еще одним значительным шагом совершенствования системы налогового администрирования является ратификация Совместной конвенции Совета Европы и Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) о взаимной административной помощи по налоговым делам. Начало автоматического обмена налоговой информацией по новому стандарту в РФ назначено на 2018 г. В на-

стоящий момент Конвенция подписана 81 юрисдикцией, в том числе Великобританией, Германией, Индией, Италией, Францией, США, ЮАР и другими странами. В 57 странах Конвенция уже вступила в силу. Согласно Конвенции, страны оказывают друг другу административную помощь в обмене налоговой информацией, проведении одновременных налоговых проверок, взыскании налоговой задолженности за рубежом и принятии обеспечительных мер. Среди стран, присоединившихся к Конвенции, есть целый ряд оффшорных юрисдикций, с которыми ранее не было возможности обмениваться налоговой информацией по причине отсутствия двусторонних налоговых соглашений. Статья 6 Конвенции предусматривает возможность автоматического обмена информацией, и проект по внедрению нового единого стандарта предоставления сведений о финансовых счетах налогоплательщиков набирает обороты в мире. Таким образом, ратификация Конвенции РФ стало юридическим основанием для включения РФ в систему глобального стандарта обмена налоговой информацией в 2018 г. При налаживании автоматического обмена налоговой информацией со странами, подписавшими Конвенцию, позволит существенно сократить количество случаев уклонения от уплаты налогов, в том числе НДС. В настоящий момент автоматический обмен налоговой информацией налажен в рамках Евразийского экономического союза. Также планируются пилотные проекты автоматического обмена данными на двусторонней основе с отдельными странами – членами ОЭСР.

Вопреки введенным санкциям, страны ЕС по-прежнему остаются крупнейшими партнерами РФ на рынке международной торговли (табл. 1).

Таблица 1

#### ОБОРОТ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ПО ГРУППАМ СТРАН [9]

Млн. долл. США

Объединения государств	Годы				
	2010	2011	2012	2013	2014
Евразийское экономическое сообщество (ЕвразЭС)	5 642	6 553	7 049	8 277	8 191
ЕС	49 230	62 089	70 608	84 673	83 431
ОЭСР	65 234	81 566	93 138	113 642	106 891

В связи с этим для целей обложения НДС необходимы также нормы законодательства, которые будут способствовать росту налоговых доходов и пресечению использования налоговых схем по избеганию или преднамеренному занижению налоговой базы. Поэтому одним из важнейших направлений деятельности ЕС является работа по гармонизации законодательства в области косвенного налогообложения, в особенности НДС, так как различия в подходах определения места реализации создают проблемы, связанные с двойным налогообложением одной и той же операции, либо создаются условия для ненамеренного необложения НДС торговли на международном уровне. В 2008 г. ЕС были проведены реформы в области НДС, которые прежде всего косну-

лись вопроса места реализации товаров и услуг. Законодательство РФ о НДС в свою очередь построено по образцу Шестой директивы ЕС, применявшейся странами – участницами ЕС до изменений в 2008 г. По этой причине торговля между РФ и странами ЕС зачастую приводит к ситуациям двойного налогообложения или случаям ненамеренного необложения НДС. Несмотря на то, что крупнейшая доля всего оборота международной торговли приходится на страны ЕС, это вовсе не означает, что необходимо менять налоговое законодательство, подстраиваясь под партнеров по сделкам.

В то же время в странах Таможенного союза Евразийского экономического союза (ЕАЭС) (Армения, Белоруссия, Киргизия и РФ) вопрос определения места реализации товаров и услуг на территории государств-членов нормативно закреплен в договоре [1]. Порядок взимания косвенных налогов в Таможенном союзе регулируется Договором о ЕАЭС, подписанном в г. Астане 29 мая 2014 г. (редакция от 8 мая 2015 г.). Таким образом, при торговле между членами союза не возникает проблем, аналогичных проблемам стран – участниц ЕС. Кроме того, государствами-членами Таможенного союза подписан протокол от 11 декабря 2009 г. (редакция от 31 декабря 2014 г.) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов. Согласно этому протоколу, налоговые органы этих государств согласились обмениваться информацией об уплаченных суммах косвенных налогов, налоговых льготах, об освобождении от налогообложения. Обмен информацией производится путем обмена реестрами заявлений (в том числе отозванных заявлений), реестрами запросов и реестрами уведомлений, пятого, 15-го и 25-го числа каждого календарного месяца. Далее налоговый орган, получивший данные сведения, сроком не позднее трех рабочих дней со дня получения направляет отправителю реестров протокол форматно-логического контроля и протокола идентификации. Обмен данными осуществляется на русском языке. При обнаружении ошибки в заявлении налоговый орган – отправитель в течение 10 рабочих дней со дня получения протоколов направляет исправленную информацию.

Для решения критических проблем, вызванных технологиями агрессивного налогового планирования НДС, актуально реализовать следующее:

- запустить процесс упрощения применения и контроля за механизмом трансфертного ценообразования и страновой правомерности применения вычетов по НДС;
- наличие наиболее совершенных инструментов для оценки рисков, связанных с международной налоговой дисциплиной и нормативно-правового порядка у налоговых органов [2];
- необходимость комплексного и целостного подхода для компетентного рассмотрения проблемы применения международных схем уклонения от уплаты НДС, в противном случае это примет глобальные масштабы и может привести экономику ряда стран к стагнации;
- применение многогранного подхода и глубокого экономического и финансового анализа взаимного влияния всех проблемных вопросов, в результате которого

возможно было бы выработать на международном уровне единый рабочий документ, имеющий всестороннюю поддержку;

- необходима наднациональная координация усилий для рассмотрения обозначенных проблем.

В результате анализа статистических данных в области международной торговли, операции экспорта и импорта в РФ являются стратегически важными областями, вызывающими особый интерес как государства (администрирование и налогообложение международных торговых операций), так и предприятий (расширение рынка сбыта, поиск новых партнеров и клиентов). Однако большие возможности порождают среди участников рыночных отношений оппортунистическое поведение, в основе которого лежит применение налоговых схем по уклонению от уплаты НДС или уменьшению налогооблагаемой базы, основанных на использовании различий в законодательствах разных стран либо на пробелах национального законодательства.

Обозначенные проблемы в научном исследовании, и проведенный глубокий анализ, дали основание для предложения направлений и путей совершенствования возникшей глобальной экономической проблемы в области агрессивного планирования НДС, что позволяет развивать научное исследование в дальнейшем для разработки и предложения концептуального решения с целью принятия Наднационального стандарта (рабочего документа), как основополагающего интернационального документа, содержащего единые механизмы исчисления и контроля сумм НДС, подлежащих уплате и возмещению из бюджета на уровне стран, имеющих в своем налоговом поле данный налог [9].

Экономическая ситуация в мире такова, что назрела острая необходимость перенаправить вектор с агрессивного налогового планирования по НДС на целесообразное и экономически обоснованное. Результатом проведенного научного исследования являются предложенные автором направления решения многогранной проблемы выпадающих доходов бюджета, в связи с незаконными схемами и манипуляциями с НДС. Мировая практика противодействия агрессивному налоговому планированию основывается на общих принципах борьбы с уклонением от уплаты НДС. Ранее считалось, что синергия национальных налоговых систем может привести к их частичному совпадению при осуществлении налоговых прав, и, как следствие, – к невозникновению схем ухода от налогообложения. Национальные и международные направления изучения проблемы агрессивного налогового планирования по НДС актуальны еще и тем, что необходимо свести к минимуму, а по возможности и устранить совсем нарушения в правилах ведения и налогообложения бизнеса и возникающие при этом, препятствия к устойчивому экономическому росту в странах [4].

Таким образом, подводя итог вышеизложенному, можно отметить, что в настоящее время требуется эффективное и конструктивное решение рассмотренных проблем применения технологий агрессивного планирования НДС:

- путем укрепления международных стандартов в области налогообложения по НДС;

- выявление возможных пробелов в налоговых законодательствах стран, желающих решить обозначенные проблемы и создать единое налоговое пространство для НДС;
- принятие доктрин или более эффективных мер по борьбе с уклонением или уходом от уплаты НДС и неправомерностью его возмещения на международном уровне;
- необходимо упорядочение и нормативно-правовое разъяснение по правилам трансфертного ценообразования в целях применения налоговых механизмов по НДС.

## Литература

1. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс] : подписан в г. Астане 29 мая 2014 г. ; ред. от 8 мая 2015 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Анализ потерь НДС в странах – членах ЕС [Электронный ресурс] = StudyquantifyandanalysetheVATGapinEUMemberStates 2015 Report [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.ec.europa.eu>.
3. Белохребтов В.С. Схемы совершения мошенничества с возмещением налога на добавленную стоимость [Текст] / В.С. Белохребтов // Изв. Тульского гос. ун-та; Сер. : Экон. и юрид. науки. – 2015. – №2-2. – С. 37-43.
4. Вагнер С.А. Отказ в возмещении НДС: основания и порядок обжалования [Текст] / С.А. Вагнер // Офиц. мат-лы для бухгалтера. Комментарии и консультации. – 2014. – №3. – С. 15.
5. Внешняя торговля РФ услугами [Электронный ресурс] : стат. сб. Режим доступа: <http://www.cbr.ru/2014>.
6. Журавлева И.А. Актуальные проблемы косвенного налогообложения: НДС или налог с продаж – кто сильнее [Текст] / И.А. Журавлева // Управление экономическими системами. – 2014. – №11.
7. Журавлева И.А. Налог на добавленную стоимость: актуальные изменения в практическом применении [Текст] / И.А. Журавлева // Аудиторские ведомости. – 2015. – №3. – С. 51-61.
8. Журавлева И.А. Проблемы международного налогообложения на современном этапе развития экономики [Текст] / И.А. Журавлева // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №4. – С. 13-21.
9. Журавлева И.А. Роль создания глобальных цепочек добавленной стоимости на современном этапе развития экономики [Текст] / И.А. Журавлева // Евразийский союз ученых: сб. науч. работ : в 2 ч. – 2015. – №6. Ч. 1. – С. 44-47.

## Ключевые слова

Неправомерные схемы возмещения НДС; выпадающие доходы бюджета; агрессивное планирование; налоговое поле.

*Журавлева Ирина Александровна*

## РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье автором рассматривается актуальная правовая и финансово-экономическая проблема агрессивного планирования налога на добавленную стоимость (НДС), применения незаконных схем возврата сумм налога. Данная отрицательная тенденция на мировом уровне имеет пагубные последствия для бюджета страны, использующей в своей налоговой системе НДС. Автор акцентирует внимание на то, что в данный экономический момент каждое государство разрабатывает ряд законодательных инициатив по увеличению притока доходов в государственный бюджет путем реформирования именно косвенного налогообложения, входящего в целостную налоговую систему стран. Проведенный анализ существующих технологических схем агрессивного планирования НДС, карусельных схем, получение необоснованной налоговой выгоды на международных сделках, позволяет автору предложить научно-экономическому сообществу ряд направлений для решения актуализированных проблем.

Международная торговля, операции экспорта и импорта в Российской Федерации являются стратегически важными областями, вызывающими особый интерес как государства (администрирование и налогообложение международных торговых операций), так и предприятий (расширение рынка сбыта, поиск новых партнеров и клиентов), что позволяет автору предложить научному экономическому и правовому сообществу разработать предложения концептуального решения с целью принятия Наднационального стандарта (рабочего документа), как основополагающего интернационального документа, содержащего единые механизмы исчисления и контроля сумм НДС, подлежащих уплате и возмещению из бюджета, на уровне стран, имеющих в своем налоговом поле данный косвенный налог.

Актуальность темы определяется значимостью данного исследования.

В качестве рекомендаций автору можно было бы предложить исследовать открывающуюся перспективную возможность гармонизации законодательства в области косвенного налогообложения.

В целом представленная статья представляет научный интерес как для предпринимательской среды, так и для работников налоговых органов.

Данная научная работа рекомендована к печати.

*Журавлева Т.А., д.э.н., профессор, кафедра Инноватики и Прикладной экономики «Орловский Государственный Университет имени И.С.Тургенева», г.Орёл.*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ