Петросян, Аветис Рубенович. Совершенствование механизма предотвращения создания и использования нелегальных схем налоговой минимизации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Петросян Аветис Рубенович; [Место защиты: Всерос. гос. налоговая акад. М-ва финансов РФ].- Москва, 2012.- 181 с.: ил. РГБ ОД, 61 12-8/3435

**Введение к работе**

Актуальность темы исследования. Институт налогообложения - неотъемлемый источник формирования государственных доходов, без которых не представляется возможным нормальное функционирование любого государства в условиях рыночной экономики. В связи с этим главной функцией процесса взимания налогов и сборов является фискальная функция, позволяющая государству аккумулировать денежные средства для финансового обеспечения своей деятельности и функционирования муниципальных образований.

Налогообложение по своей сути представляет собой процесс безвозмездного и безвозвратного принудительного взимания государством у организаций и физических лиц части их имущества. Использование в процессе налогообложения аппарата принуждения, с одной стороны, и нежелание налогоплательщиков лишаться части своих активов - с другой, обуславливают изначальную конфликтность налоговых правоотношений.

В этой связи закономерным является стремление организаций и физических лиц уменьшить величину своих налоговых обязательств перед бюджетной системой. Для достижения данной цели налогоплательщики используют легальные и (или) нелегальные способы и методы уменьшения размера своих налоговых обязательств.

Государство же, напротив, осуществляет действия, направленные на обеспечение собственных финансовых интересов, что выражается в контроле за полнотой и своевременностью исполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств, позволяющем обеспечивать неотвратимость наказания за налоговые правонарушения, а также в установлении такого режима налогообложения, при котором налогоплательщику гораздо выгоднее не нарушать налоговое законодательство.

Выявление и пресечение нарушений законодательства о налогах и сборах государство осуществляет посредством такого правового института как налоговый контроль, который реализуется при помощи различных форм и методов.

По причине того, что законодательство о налогах и сборах Российской Федерации не статично и достаточно часто претерпевает изменения, налогоплательщики постоянно совершенствуют и внедряют в практику те или иные законные и (или) незаконные схемы налоговой оптимизации (минимизации). В результате таких действий хозяйствующих субъектов, бюджетная система Российской Федерации лишается определенной части налоговых доходов, что приводит к негативным последствиям в экономике, социальной и политических сферах.

Особенно остро проблема налоговой оптимизации (минимизации) ощущается в кризисные и посткризисные периоды в финансово-экономической сфере, поскольку в эти периоды ухудшается финансовое положение хозяйствующих субъектов во многих отраслях экономики, что приводит к снижению уровня налоговых поступлений в бюджетную систему страны.

В связи с вышеизложенным особую актуальность приобретает совершенствование механизма выявления и предотвращения нелегальных схем уменьшения налогоплательщиками своих налоговых обязательств в целях пополнения государственной казны.

Вышеуказанное обуславливает актуальность выбранной темы исследования, а также его цель и задачи.

Степень научной разработанности проблемы. Научному анализу проблем, связанных с налоговым контролем, налоговым планированием посвящено немало трудов ученых и практиков.

Значительный вклад в исследование теоретических и практических вопросов налогового контроля, налогового планирования и формирования эффективной налоговой системы современной России внесли такие ученые как И.И. Бабленкова, Т.А. Бетина, А.В. Брызгалин, Е.С. Вылкова, Е.Ю. Грачева, Т.А. Гусева, А.З. Дадашев, С.М. Джаарбеков, Л.С. Кирина, И.И. Кучеров, М.В. Мишустин, О.А, Ногина, В.Г. Пансков, С.Г. Пепеляев, В.К. Сенчагов, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Ю.Д. Шмелев и др.

Из числа работ, посвященных вопросам налогово-бюджетных отношений в Российской Федерации, также следует выделить работы К.К. Баранова, О.В. Богачевой, Е.В. Бушмина, А.Г. Игудина, А.М. Лаврова, В.Н. Лексина, Н.С. Максимовой, Л.П. Павловой, В.М. Родионовой, М.В. Романовского, А.Р. Улюкаева, В.Б. Христенко, С.Н. Хурсевича, А.Н. Швецова и др.

Целью исследования является разработка теоретических основ и формирование практических рекомендаций по совершенствованию механизма выявления и пресечения схем налоговой минимизации как одного из приоритетных направлений налоговой политики на современном этапе.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

исследование сущности налогового контроля как составной части государственного финансового контроля;

изучение современных подходов в определении понятийного аппарата и классификации способов уменьшения налоговых платежей;

моделирование возможных вариантов схем налоговой минимизации и оценка экономического результата для налогоплательщиков от их внедрения в хозяйственную практику;

оценка масштабов применения хозяйствующими субъектами налоговых схем с участием мнимых организаций («фирм-однодневок») и офшорных юрисдикций и описание негативных последствий их применения;

формулирование предложений по совершенствованию механизма выявления и пресечения неправомерных схем налоговой минимизации.

Объектом исследования является налоговый контроль в Российской Федерации, осуществляемый налоговыми органами.

Предметом исследования является механизм выявления и пресечения нелегальных схем налоговой минимизации.

Теоретическую основу исследования составили научные положения и концепции, содержащиеся в трудах отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения, налогового администрирования, налогового планирования и финансов.

Информационную базу исследования составили законодательные акты Российской Федерации в области налогов и налогообложения; нормативно-правовые акты органов государственной власти, в том числе Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ; официальные статистические данные Центрального банка РФ, Федеральной налоговой службы РФ, Федеральной службы государственной статистики России; материалы, опубликованные в периодической печати, в справочных правовых системах («Консультант Плюс») и в сети «Интернет»; собственные расчетные материалы автора.

Методологической основой исследования послужили общенаучные и специальные методические приемы и способы, в том числе системный подход, сравнительный анализ и синтез, обобщение, метод индукции, графический метод, метод сравнения, трендовый анализ.

Основные научные результаты диссертационного исследования, полученные автором, и их научная новизна заключаются в следующем:

уточнена и дополнена классификация способов уменьшения налогоплательщиками налоговой нагрузки как теоретическая основа разграничения легальных и нелегальных налогосберегающих схем и критерий оценки хозяйствующими субъектами возможных налоговых рисков;

сформулированы определения терминов «мнимая организация» и «необоснованная налоговая выгода», и предложено их законодательное закрепление с целью расширения правового обеспечения контрольной деятельности налоговых органов как необходимого и действенного инструмента борьбы государства с различными схемами минимизации налогов;

доказан факт значительности масштабов использования хозяйствующими субъектами мнимых организаций для достижения целей налоговой экономии и смоделирована схема налоговой минимизации с высоким экономическим результатом, получаемым налогоплательщиками от использования в бизнес- процессах данных форм хозяйствования;

обоснована посредством моделирования налоговой схемы экономическая целесообразность использования офшорных зон в качестве инструмента налоговой минимизации и подтверждена существенность объемов и системный характер налоговой минимизации с помощью иностранных офшорных компаний; перечислены основные негативные последствия применения офшорных налогосберегающих схем для экономики России;

разработан комплекс организационно-экономических мер по совершенствованию механизма выявления и предотвращения применения хозяйствующими субъектами налогосберегающих схем с использованием мнимых организаций и офшорных юрисдикций, что позволит защитить имущественные интересы как бюджетной системы страны, так и добросовестных налогоплательщиков.

Теоретическая значимость исследования состоит в том, что полученные в результате исследования теоретические положения дополняют понятийную базу, регулирующую сферу налогового планирования и контроля, а также формируют новый подход в классификации способов уменьшения налоговой нагрузки.

Практическая значимость исследования заключается в том, что предложения и рекомендации могут быть использованы законодательными и исполнительными органами государственной власти при разработке и реализации мер, направленных на совершенствование механизма выявления и пресечения схем налоговой минимизации.

Апробация результатов исследования.

Основные выводы, предложения и рекомендации докладывались и обсуждались на различных конференциях, в том числе: 10-я Международная межвузовская научно-практическая конференция «Проблемы модернизации экономики России в XXI веке» (г. Москва, ВГНА Минфина России, 2008 г.), Международная научно-практическая конференция «Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт)» (г. Москва, ВГНА Минфина России, 2011 г.).

Материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов Российской Федерации при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Публикации. По теме диссертации автором опубликовано 8 работ, в том числе 3 в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией (ВАК), общим объемом 4,4 п.л.

Структура и объем диссертационной работы. Логика диссертационного исследования определила его структуру, состоящую из введения, 3 глав, включающих 8 параграфов, заключения, библиографического списка, приложений.