

УДК 351

**Заманов Д. Т.**

Магистрант

Институт права

УУНиТ

dzamanov99@gmail.com

## СПОСОБЫ СОВЕРШЕНИЯ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ПРОЦЕССЕ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

***Аннотация:** В данной статье автор рассматривает способы совершения правонарушений в процессе оптимизации налогообложения, актуальность которых подтверждается современной тенденцией экономии на налогах и сборах, а также статистическими данными федеральных органов налоговой службы, свидетельствующие о том, что в нынешнее время некоторые организации снижают налоговое бремя неправомерными способами.*

***Ключевые слова:** оптимизация налогообложения, правонарушение, налогоплательщик, минимизация, налоги, налоговые льготы*

**Zamanov D. T..**

The Institute of Law

Ufa University of Science and Technology

dzamanov99@gmail.com

## METHODS OF COMMITTING OFFENSES IN THE PROCESS OF TAX OPTIMIZATION: THEORETICAL AND LEGAL ASPECT

***Abstract.** Abstract: In this article, the author examines ways of committing offenses in the process of tax optimization, the relevance of which is confirmed by the current trend of saving on taxes and fees, as well as statistical data from federal tax authorities, indicating that at the present time some organizations reduce the tax burden by illegal means.*

***Keywords:** tax optimization, offense, taxpayer, minimization, taxes, tax benefits*

Конституция РФ в статье 57 закрепляет обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы [1]. Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) в статье 23 также закрепляет обязанность налогоплательщиков, которые в соответствии со статьей 19 НК РФ признаются организации и физические лица [2]. В современном мире оптимизация налогообложения стала важной частью стратегии бизнеса, и для многих компаний это означает поиск способов мини-

мизации налоговых обязательств. Говоря об оптимизации налогообложения, а в частности о способах совершения правонарушений, на практике их совершают в основном организации. Однако, при этом существует риск совершения налоговых правонарушений, в том числе налоговых мошенничеств и уклонения от уплаты налогов.

Существует ряд способов, которые могут привести к совершению правонарушений в процессе оптимизации налогообложения. Рассмотрим некоторые из них:

1. Фиктивные сделки.

Один из наиболее распространенных способов совершения правонарушений в процессе оптимизации налогообложения – использование фиктивных сделок. Это может включать в себя создание непрозрачной структуры владения активами, занижение доходов или завышение расходов, а также другие манипуляции с финансовой отчетностью с целью уменьшения налоговых обязательств. Например, в деле № А41-9263/2018 налоговые органы установили то, что компания осуществляла завоз продукции из Китайской Народной Республики в Калининградскую область, что освобождало ее от уплаты ввозного налога на добавленную стоимость (далее – НДС). После ввоза товары на заводах маркировались, упаковывались и через цепочку фирм перепродавались. Появлялся НДС, цена товара по цепочке росла, что позволяло занижать налог на прибыль и заявлять к вычету НДС.

2. Злоупотребление налоговыми льготами.

В ряде случаев компании могут злоупотреблять налоговыми льготами, предо-

ставляемыми законодательством, путем использования несуществующих или нелегитимных операций. Например, компания может создать фиктивное подразделение в регионе с более низкими налоговыми ставками с целью уменьшения налоговых выплат. Для сравнения, в Республике Башкортостан размер налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения составляет соответственно с Законом Удмуртской Республики № 62-РЗ от 24.11.2022 г. [3]

### 3. Использование оффшорных компаний.

Использование оффшорных компаний при оптимизации налогообложения может быть легальным, но также может быть предметом правового преследования, если это сопряжено с уклонением от уплаты налогов. Оффшорные компании могут быть использованы для совершения правонарушений в процессе оптимизации налогообложения. Это может включать в себя перевод прибыли в оффшорные юрисдикции с целью минимизации налоговых обязательств или использование фиктивных сделок с оффшорными компаниями для сокрытия доходов. В нынешнее время данный метод является устаревшим с учетом мер, принимаемых странами и экономическими союзами, направленными на прозрачность и борьбу с отмыванием средств, полученных нелегальным путем.

В заключении, необходимо отметить, что все вышеперечисленные методы нарушают законодательство и могут привести к серьезным юридическим последствиям, штрафам и уголовной ответственности. Указанные способы совершения правонарушений в процессе оптимизации налогообложения представляют серьезную угрозу для финансовой стабильности и прозрачности. Только путем строгого соблюдения законодательства и активной борьбы с нарушениями мож-

но обеспечить справедливость и равенство перед законом в области налогообложения. Таким образом, организации, стремящиеся к оптимизации налогообложения, должны следить за соблюдением законодательства и этических норм, а также получать консультации у специалистов для предупреждения налоговых правонарушений.

### **Список использованных источников и литературы**

1. Конституция РФ. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.12.2023).
2. Налоговый кодекс РФ (Часть первая) от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с посл. изм. и доп. от 31 июля 2023 г. № 146-ФЗ) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.12.2023).
3. Закон Удмуртской Республики от 24 ноября 2022 г. № 66-РЗ от 24 ноября 2022 г. «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощенной системы налогообложения» // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. URL:<http://pravo.gov.ru/> (дата обращения: 15.12.2023).

© Заманов Д. Т., 2023