

УДК 336.76

**ОСОБЕННОСТИ И СПОСОБЫ ВЫЯВЛЕНИЯ  
«СЕРОЙ» ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ****Кожокина Екатерина Сергеевна,**

магистрант кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита,

Социально-экономический институт Саратовского государственного технического университета им. Гагарина Ю.А.

[kozhokina2@yandex.ru](mailto:kozhokina2@yandex.ru)**Аннотация**

В статье исследуется понятие «серой» заработной платы, являющейся частью проблемы теневой экономики России и ведущей к уклонению от уплаты НДФЛ. В выявлении «серых» заработных плат заключается одна из функций работы ФНС Российской Федерации.

**Ключевые слова:** серая зарплата, заработная плата, выявление серых зарплат, налог на доходы физических лиц, уклонение от уплаты налогов.

**FEATURES AND METHODS OF DETECTION  
"GRAY" WAGES****Ekaterina S. Kozhokina,**

Master's student of the Department of Accounting, Analysis of Financial and Economic Activities and Audit,

Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov

Saratov, Russian Federation

[kozhokina2@yandex.ru](mailto:kozhokina2@yandex.ru)**ABSTRACT**

The article explores the concept of "gray" wages, a part of the problem of the shadow economy of Russia, which leads to personal income tax evasion. One of the functions of the work of the Federal Tax Service of the Russian Federation is to identify "gray" wages.

**Keywords:** Ggray salary, wages, identification of gray salaries, personal income tax, tax evasion.

### **Введение.**

В современной России достаточно остро стоит проблема уклонения от уплаты НДФЛ с помощью «серых» схем заработной платы. «Серые» зарплаты в настоящее время остаются широко распространенным явлением, отражающимся как на работодателях и работниках, так и в целом на экономике нашей страны. Изучению этого явления посвящены работы [1 - 7].

### **Цель исследования.**

В статье проанализированы современные способы выявления «серых» заработных плат в России для детального изучения способов борьбы с данным явлением на уровне государственных органов РФ и ИФНС в частности.

### **Результаты исследования.**

В соответствии с письмом ФНС РФ от 01.08.2016 №БС - 4 - 11/13984 настоящее время действуют контрольные соотношения между 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, но следует отметить, что подобные соотношения возможно использовать лишь по отчетности 6-НДФЛ за год.

Установить правильность расчета НДФЛ очень непросто, даже принимая во внимание объем информации в ФНС. Как правило уточнение показателей по исчислению сумм НДФЛ предоставляют исходя из среднего значения около 2% всех налогоплательщиков, находящихся в ведении Регионального налогового органа. В то же время разъяснения изменений в декларациях по НДФЛ обычно подаются после тематической выездной налоговой проверки или заявления сотрудника.

Такая ситуация связана с необходимостью получения первичных бухгалтерских и налоговых отчетных документов, а также расчета заработной платы и сбора разъяснений от бухгалтеров, удерживающих налоги, для проверки правильности расчета НДФЛ. Фактически на этапе проведения камеральной налоговой проверки данные бухгалтерского учета не проверяются, правильность расчета не оценивается, а все показатели сравниваются со средними контрольными показателями согласно письмам и рекомендациям Федеральной налоговой службы. Вышеперечисленные ставки не всегда отражают действительность, более того, не дают налоговым органам представления о деятельности той или иной организации. Кроме того, на данный момент проблема налоговых органов заключается не только в отсутствии достоверной информации о принятых в компанию сотрудниках и их отражении в официальных отчетах, но и в доказательстве правды об уклонении работодателя от уплаты НДФЛ.

Для того чтобы налоговый орган продемонстрировал уклонение налогоплательщика от уплаты подоходного налога с физических лиц, необходимо провести многочисленные налоговые мероприятия, включая проверки сотрудников, осмотр территорий и конфискацию документов и информации, которые могут содержать данные о безработных работниках.

Кроме того, исследования Налоговой комиссии по правильности расчета организацией налога на доходы физических лиц могут начаться не только в связи с проверкой Налоговой комиссии, но и в соответствии с началом проверки Таможенных, Миграционных служб, систем Пенсионного фонда и т.д. Также, благодаря данным на

официальном сайте Арбитражных файлов, можно проверить организацию на предмет споров в судах, касающихся неформального трудоустройства сотрудников.

Важной проблемой является то, что бухгалтеры не отражают полностью достоверную информацию и сдают ложные справки 2-НДФЛ и 6-НДФЛ, за что согласно статье 126.1, налагают штраф в размере 500 рублей.

Такая ситуация характерна для многих отраслей промышленности, поскольку "серая" и "черная" заработная плата встречается во многих компаниях, специализирующихся на строительстве, дорожном строительстве, монтажных работах, торговле и т.д.

Главной обязанностью налоговых агентов является правильное и своевременное исчисление, удержание из средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечисление налогов в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета федерального казначейства (подпункт 1 пункта 3 статьи 24 Налогового кодекса Российской Федерации). Однако личная ответственность бухгалтера не отменяет ответственности руководителя.

Проблемой "теневых" заработков уже много лет занимается не только федеральная налоговая служба, но и, как упоминалось выше, Министерство труда совместно с пенсионным фондом. Роструд (федеральная служба по труду и занятости) также проводит проверки, в том числе по нарушениям заработной платы. В частности, прокуратура Российской Федерации проводит проверки и контроль по заявлениям сотрудников и налоговых органов.

На данный момент Федеральная налоговая служба выпустила ведомственную программу по профилактике нарушений и интерактивные сервисы, благодаря которым онлайн-декларацию по НДФЛ можно заполнить в электронном виде. Регулирующие и надзорные органы используют все новые подходы для привлечения граждан к "обелению" бизнеса и законной предпринимательской деятельности, однако в случае с НДФЛ очень сложно выявить нарушения и доказать их.

Понятие "серой" заработной платы не опубликовано в российском законодательстве, однако определение серой или теневой заработной платы содержится в письме федеральной налоговой службы по Москве от 17 мая 2006 г. № 15-11/290. Согласно этому документу, "серая" или "теневая" зарплата - это оплата труда сотрудников, которые не учитываются при налогообложении.

"Серая" заработная плата как система, состоящая из двух частей: часть заработной платы официальная, с нее рассчитывается и удерживается НДФЛ, и суммы заработной платы для обеспечения полноты уплаты налогов".

Вторая часть неофициальная, предоставляется наличными "в конверте" или с использованием других схем уклонения от уплаты налогов.

"Серая" зарплата состоит из двух частей: официальной белой части, с которой производятся отчисления государству, и из неофициальной части, с которой не уплачиваются налоги. В частности, в упомянутом письме они включают неофициальную заработную плату, выдаваемую в "конвертах", а также страховые взносы и аннуитеты, выплачиваемые через страховые компании. Также существует схема, при которой каждый сотрудник компании получает несколько ее акций, которые он обязуется продать в случае увольнения, что прописано в трудовом договоре. Сотрудники таких компаний получают

большую часть денег в виде дивидендов, что позволяет работодателю экономить на взносах во внебюджетные фонды.

С одной стороны очевидно, что все вышеперечисленные схемы были задуманы для уменьшения налоговой нагрузки организации, а именно, для снижения суммы подлежащего уплате НДФЛ и соответственно возможности получения больших сумм денег в реальном выражении. В то же время, получение работником зарплату "в конверте" подразумевает принятия им определенных рисков.

Рассмотрим основные способы борьбы с "теневыми" заработками. Налоговые органы применяют ряд методов для выявления компаний, внедряющих схемы серых оплат труда.

В частности:

1) подтверждение дохода, указанного в Коде 2000 в справках 2-НДФЛ. В соответствии с кодом 2000 отражается сумма заработной платы налогоплательщиков. В данном случае для налоговых органов критерием является средняя заработная плата в отрасли. В случае, если сумма заработной платы, указанная в коде 2000 в справках, находится в минимальных границах, а текучесть невелика, это может быть сигналом того, что в компании применяются скрытые схемы вознаграждения.

2) проверка данных об уменьшении заработной платы. Подобное снижение размера заработной платы служит свидетельством вывод легальной заработной платы в серую.

3) сравнение заработной платы разных работников организации. Сравнение производится путем сверки данных, указанных в Справках 2-НДФЛ работников. В данном случае налоговики исходят из суждения, что сотрудники не могут иметь одинаковую зарплату, этот вопрос подразумевает компенсацию разницы за счет неофициальных денег, или, другими словами, механизм выплаты серой заработной платы.

4) сравнение заработной платы, указанной в объявлениях о найме, и реальной заработной платы, выплачиваемой работникам. Используя этот способ проверки, налоговые органы исходят из того, что для привлечения новых работников говорить в объявлении только о белой части зарплаты нецелесообразно. В связи с этим предприятия показывают, сколько реально станут платить вновь нанятым, а официально выплачивают только часть оговоренной зарплаты.

5) проведение совместных проверок с участием правоохранительных органов. В качестве доказательства используется неофициальный отчет, в котором компания фиксирует выплату серой заработной платы. Судебная практика показывает, что такое заявление является свидетельством выплаты части зарплаты "в конверте".

### Список литературы.

1. Налоговый Кодекс РФ часть 2 от 05.08.2000 г. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 17.11.21).
2. Ганночка И.С. Зарплата в конверте: явление объективной действительности или актуальная проблема в сфере трудовых отношений? / И.С. Ганночка // Таврический научный обозреватель. 2017. №4 (21). С. 51-53.
3. Коряченцова С.И., Королёва С.В. Особенности ответственности работника и работодателя при выявлении прокурором «серых» заработных плат / С.И.Коряченцова, С.В. Королёва // Бюллетень инновационных технологий. Юридические науки. 2017. №1 (3). С. 15-18.

4. Орлова О.А. «Серая» заработная плата: проблемы и их разрешение // Инновационная экономика и право, Липецк. 2015. №1 (1). С. 39-41.
5. Ноговицын И.В., Зыкина К.А. «Серые» заработные платы как сектор теневой экономики // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования, сборник статей по материалам XI международной студенческой научно-практической конференции №8 (11), Новосибирск, 2016. С. 87-93.
6. Сергеева, П. О. Актуальные проблемы «серых» зарплат в Российской Федерации / П. О. Сергеева. – Текст : непосредственный // Актуальные вопросы юридических наук : материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2018 г.). – Чита : Издательство Молодой ученый, 2018. – С. 40-43. – URL: <https://moluch.ru/conf/law/archive/284/13993/> (дата обращения: 25.12.2021).
7. Черникова Е.В. Заработная плата «в конвертах» в современной России: мотивы работника // Электронный сборник «Евразийский союз ученых», 2015. №3 (12). С. 71-73.

### References.

1. The tax code of the Russian Federation. Available at: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (accessed 17 November January 2021) (in Russian).
2. Gannochka I.S. Salary in an envelope: a phenomenon of objective reality or an actual problem in the field of labor relations? / I.S. Gannochka // Tauride scientific observer. 2017. No.4 (21). pp. 51-53.
3. Koryachentsova S.I., Koroleva S.V. Features of employee and employer responsibility when the prosecutor identifies "gray" wages / S.I.Koryachentsova, S.V. Koroleva // Bulletin of Innovative Technologies. Legal sciences. 2017. No.1 (3). pp. 15-18.
4. Orlova O.A. "Gray" wages: problems and their resolution" // Innovative Economics and Law, Lipetsk, 2015. No. 1 (1). pp. 39-41.
5. Nogovitsyn I.V., Zykina K.A. "Gray" wages as a sector of the shadow economy // Scientific community of students: Interdisciplinary research, collection of articles based on the materials of the XI International Student Scientific and practical Conference No. 8 (11), Novosibirsk, 2016. pp. 87-93.
6. Sergeeva, P. O. Actual problems of "gray" salaries in the Russian Federation / P. O. Sergeeva. - Text : direct // Topical issues of legal sciences : materials of the IV International Scientific Conference (Chita, April 2018). - Chita : Publishing House Young Scientist, 2018. - pp. 40-43. - URL: <https://moluch.ru/conf/law/archive/284/13993/> (date of address: 12/25/2021).
7. Chernikova E.V. Wages "in envelopes" in modern Russia: employee's motives // Electronic collection "Eurasian Union of Scientists", 2015. №3 (12). Pp. 71-73.