



**МИНИСТЕРСТВО
ОБРАЗОВАНИЯ
ОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

Красный Путь ул., д. 5, г. Омск, 644002
Тел./факс: (3812) 25-35-58/ 21-29-75
E-mail: educate@omskportal.ru
ОКПО 00096589 ОГРН 1045504009803
ИНН/КПП 5503079856/550301001

Руководителям образовательных
организаций высшего образования,
профессиональных образовательных
организаций Омской области

16.01.2018 № ИСХ-18/МОБР- 12588

На № _____ от _____

О направлении информации

Уважаемые руководители!

В целях предотвращения участия обучающихся образовательных организаций высшего образования, профессиональных образовательных организаций Омской области в незаконных схемах обналичивания денежных средств с использованием банковских счетов Министерство образования Омской области (далее – Министерство образования) направляет письмо Управления Федеральной налоговой службы по Омской области для организации работы и информирования обучающихся.

Приложение: на 1 л в 1 экз.

Заместитель Министра

Е.А. Корчагина



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

(УФНС России по Омской области)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ

ул. Маршала Жукова, 72 корпус 1, г. Омск, 644010,
Телефон: (3812) 35-95-23; Телефакс: (3812) 32-12-62;
www.nalog.ru

03.07.2018 № 03-04-10/09810

Об участии студентов в незаконных схемах
обналичивания денежных средств с
использованием банковских счетов

Министерство образования Омской
области

Министру образования
Т.В. Дерновой

ул. Красный Путь, 5
г. Омск 644099

Уважаемая Татьяна Васильевна!

В рамках исполнения обязанностей по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), налоговыми органами проводится работа по проверке полноты и адекватности исполнения налоговых обязательств.

В результате выявлен ряд случаев, когда студенты учебных заведений Омской области, по просьбе третьих лиц за вознаграждение регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей, открывают в различных банках несколько расчетных счетов и приобретают патенты на осуществление определенных видов предпринимательской деятельности. При этом фактически деятельность не осуществляется, а по расчетным счетам за короткое время проходят миллионные суммы от юридических лиц, которые в дальнейшем переводятся на банковские карты предпринимателя либо карты других физических лиц.

Таким образом, студенты вовлекаются в участие в схемах обналичивания денежных средств. Осуществление подобных операций влечет неблагоприятные налоговые и уголовные последствия.

Применение патентной системы налогообложения возможно при осуществлении видов деятельности, предусмотренных НК РФ, перечень которых является исчерпывающим. При фактическом отсутствии деятельности, заявленной в патенте, полученные доходы являются доходами физического лица и подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (13% от суммы полученных денежных средств).

В связи с выявленными случаями и в целях предостережения от участия студентов в незаконных схемах обналичивания денежных средств с использованием расчетных счетов в кредитных организациях просим довести указанную информацию о последствиях до всех учащих учебных заведений.

Также, просим студентов о случаях предложений участвовать в схемах обналичивания денежных средств, сообщать в налоговые и (или) правоохранительные органы.

Советник государственной гражданской
службы Российской Федерации 1 класса

Пономаренко Нина Семеновна 35-94-25

В.В. Чурикова

