

**Гарипова Элина Ринатовна**

бакалавр направления «Экономика»  
Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации  
Челябинский филиал  
Россия, Челябинск

garilina@list.ru

**Elna R. Garipova**

Bachelor direction "Economics"  
Financial University at the Government of the  
Russian Federation  
Chelyabinsk branch  
Russia, Chelyabinsk

garilina@list.ru

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ:  
ПРИЧИНЫ И ВОЗМОЖНЫЕ СПОСОБЫ  
БОРЬБЫ**

**TAX EVASION: CAUSES AND POSSIBLE  
WAYS TO COMBAT**

**Аннотация**

Незаконное уменьшение налогов – уклонение, влечет негативные последствия, как для экономики государства, так и для государства в целом. При этом государственный бюджет недополучает причитающиеся ему средства, и, следовательно, ему приходится ограничивать себя в расходах. Следствием этого выступают приостановка реализации некоторых государственных программ, невыплата заработной платы работникам бюджетной сферы и т.д. Существует множество методов и способов борьбы с этой проблемой, но не все они действительно помогают.

**Ключевые слова:**

уклонение от уплаты налогов, правонарушение, причины уклонения, способы борьбы

**Abstract**

Unlawful tax cuts - evasion, has negative consequences for the economy of the state, and the state as a whole. At the same time the state budget loses money due to him, and therefore he has to limit itself to spending. The consequence of this act suspension of the implementation of some government programs, non-payment of wages to public sector workers, etc. There are many techniques and ways to deal with this problem, but not all of them really help.

**Keywords:**

tax evasion, an offense causes evasive tactics

Уклонение от уплаты налогов – достаточно популярное явление, которое встречается в международной практике. Стремление скрыть от страны свои доходы исходит с момента возникновения государства как такового, так как одним из трех ключевых свойств государства уже после власти и территории являются как раз налоги.

Взимание налогов постоянно находится на острие противоречий частных и общественных интересов. Общество в лице государственных властей, как правило, недоволено, что налоговые сборы поступают не целиком, тем самым не давая возможность в абсолютной мере осуществлять предназначенные им функции по регулированию экономических отношений и пополнению бюджета. Предприятия и граждане, в свою очередь, критикуют систему налогообложения за весьма трудное бремя. В результате, государство пытается увеличить сбор налогов, что естественно увеличивает стремление плательщиков уклониться от них. Компании же

придумывают все новые приемы уклонения, что в свою очередь подталкивает государство к ужесточению налогового режима.

Стоит выделить, что взимание налогов – древнейшая функция и одно из ключевых условий существования государства, формирования общества. В составе государственных доходов налогам и сборам принадлежит значимое место. В настоящее время за счет налогов формируется более 90% консолидированного бюджета Российской Федерации.

Неуплата гражданами и организациями налогов нарушает устойчивость и стабильность бюджетной политики, нарушает принцип социальной справедливости, ограничивает возможности финансирования социально – экономических проектов.

Российский экономист В.В. Радаев выделяет следующие причины уклонения от налогов [8, с. 67]:

1) формальные: несовершенство формальных правил (противоречивость и сложность законодательных актов по налогам);

2) нормативные: указание на уклонение от налогов других хозяйственных агентов;

3) этические: нарушение формальными правилами принципа справедливости;

4) утилитаристские: экономическая целесообразность и потребность экономического выживания;

5) принудительные: давление и вымогательство со стороны бюрократических и силовых структур.

Можно также обозначить объективные и субъективные причины уклонения. К объективным причинам относятся правовые, организационные, регулятивные и фискальные причины. Субъективные причины выражены моральными.

Правовые причины связаны с несовершенством налогового законодательства, которое проявляется в трудности самой налоговой системы: большом количестве налогов, налоговых льгот, наличии разных ставок, разных возможностей учета доходов и расходов. Все это дает возможность налогоплательщикам находить способы и методы уменьшения налогов.

Организационные причины появляются из-за слабости контроля, а также недостаточной развитости международного сотрудничества в сфере борьбы с налоговыми правонарушениями.

Регулятивные причины связаны с побочными результатами регулирующей функции налогов, которая выражается в экономической и социальной политике страны. При помощи налогов, как инструмента экономической политики, правительство стимулирует одни отрасли либо субъекты экономики и подавляет прочие. Налогоплательщики отраслей, в которых повышены ставки налогов, вынуждены уклоняться от налогов, для того, чтобы сохранить конкурентоспособность предприятий отрасли на прежнем уровне.

Фискальные причины связаны с одноименной функцией налогов, которая призвана обеспечивать государство нужными ему средствами. Значимым условием, «принуждающим» компании к уклонению от налогов является налоговая нагрузка на налогоплательщика. Это происходит, когда ставки налогов до такой степени высоки, что уклонение от них становится единственной возможностью не обанкротиться.

Моральные причины уклонения от налогов проявляются в негативном отношении к имеющейся жесткой налоговой системе, в корыстных интересах налогоплательщиков и низком уровне налоговой культуры. Точнее, они связаны:

- 1) с представлением о больших неразумных расходах страны;
- 2) с неосязаемостью общественных благ, получаемых косвенным образом через социальную среду;
- 3) с корыстным стремлением части налогоплательщиков поступать согласно принципу безбилетника.

В Российской Федерации, как и в большинстве государств мира, уклонение от налогов считается отрицательным явлением и преследуется по закону. За время существования российской налоговой системы отмечается рост преступлений и правонарушений в области налогообложения. Динамика налоговой преступности характеризуется увеличением правонарушений, которые связаны с полным сокрытием финансово-хозяйственной деятельности от налогового контроля, что составляет четверть всех приемов уклонения от уплаты налогов, выявленных налоговыми органами. Второе место занимают специфические приемы уклонения от уплаты налога на доходы физических лиц. Они составляют приблизительно пятую часть от общего числа налоговых правонарушений. На третьем месте (13 %) – занижение выручки [4, с. 19].

На рисунке 1 рассмотрим структуру совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015 [9].

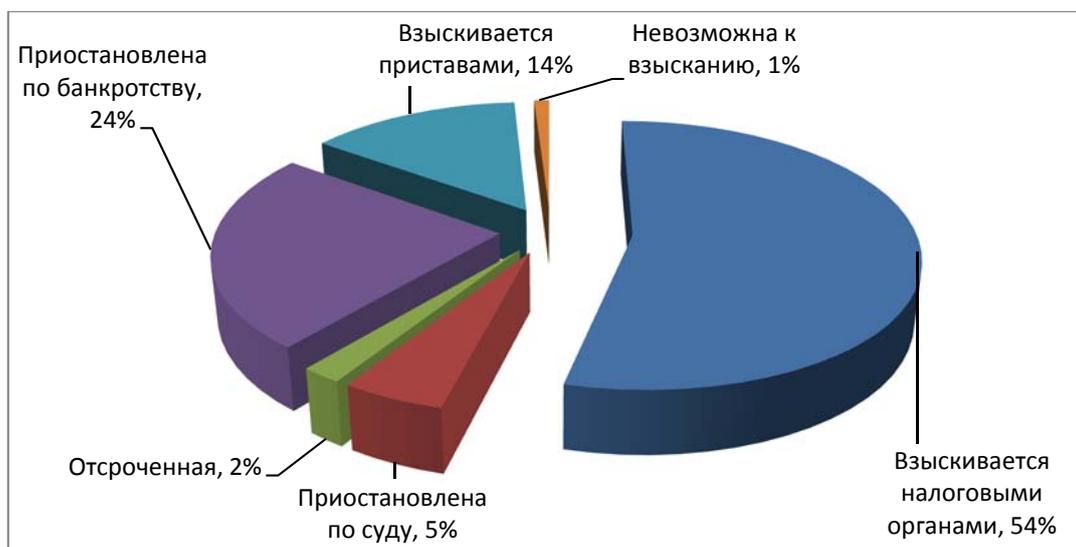


Рисунок 1 – Структура совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2015

По рисунку 1 можно увидеть, что большая часть задолженностей взыскивается налоговыми органами, чуть меньшая часть неуплаты была вызвана банкротством, остальная часть составляет более серьезную ситуацию, когда дело ведут приставы и суды.

На рисунке 2 рассмотрим динамику совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2013-2015 [9].

Динамика совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации составила:

- 1) на 01.01.13 – 1131,2 млрд руб.;
- 2) на 01.01.14 – 1155,2 млрд руб.;
- 3) на 01.01.15 – 1181,5 млрд руб.

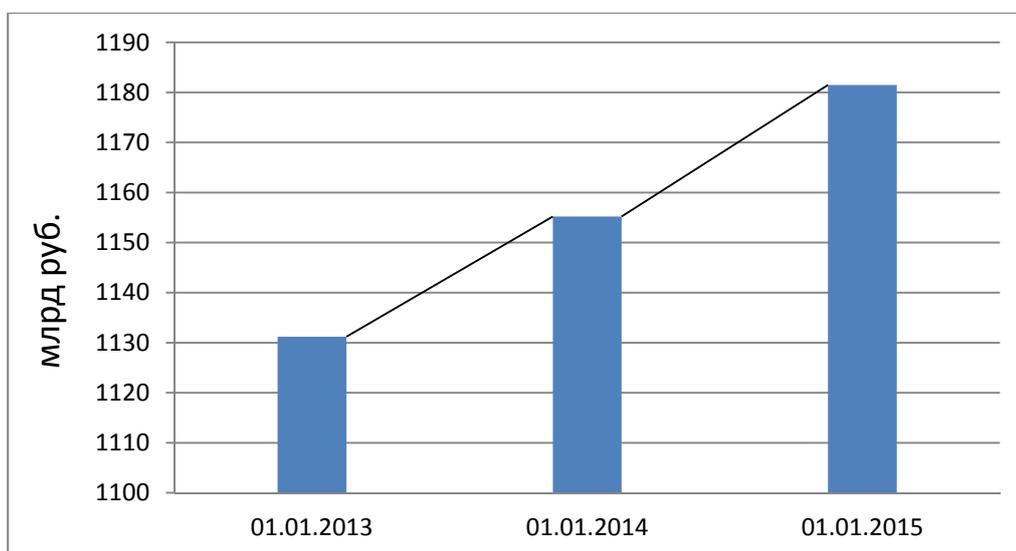


Рисунок 2 – Динамика совокупной задолженности в бюджетную систему Российской Федерации по состоянию на 01.01.2013-2015

По приведенным данным можно увидеть, что с каждым годом задолженность увеличивается, поэтому следует более серьезно относиться к данной проблеме и решать ее.

В качестве борьбы с проблемой уклонения от уплаты налогов можно выделить ряд способов:

1) Снижение налогового бремени.

Для России характерна избыточная налоговая перегрузка «белой» экономики. Не случайно снижение налогов в последние годы составляет значительный элемент Антикризисного плана Правительства, а в особенности, Президента страны [3].

В частности, сокращение налогового бремени предусматривается за счет:

- определения единого порядка принятия к вычету сумм НДС при осуществлении капитальных вложений;
- введения «амортизационной премии» в виде разрешения отнесения на расходы и учета при расчете налоговой базы в том налоговом периоде, когда основные средства введены в использование, 10% стоимости введенных в действие основных фондов;
- улучшения функционирующего порядка отнесения затрат на осуществление опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ (отнесение в полной

сумме расходов на осуществление НИОКР, не давших положительного результата, сокращение срока для отнесения на расходы затрат на НИОКР);

- оптимизации налогообложения.

При оптимизации налогообложения необходимо четко отслеживать грань между уклонением от налогов и непосредственно оптимизацией. Ведь налоговая оптимизация - это уменьшение величины налоговых обязательств с помощью целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, которые включают в себя полное применение всех предоставленных законодательством налоговых освобождений, льгот и иных законных методов и способов, а уклонение от налогов представляет собой форму снижения налоговых и иных платежей, при которой налогоплательщик специально с нарушением функционирующего законодательства уменьшает размер налогового обязательства [5].

Различные схемы налоговой оптимизации распространены не только в России, но и за рубежом. Причем иностранные налогоплательщики очень часто применяют недобросовестные схемы минимизации налоговых платежей.

Некоторые государства, такие как Великобритания, Канада, Германия, Австралия, приняли поправки в национальное налоговое законодательство и ввели общие правила противодействия минимизации налогового бремени.

2) Опора на налоги с меньшей вероятностью уклонения.

На практике в наибольшей степени преступной деятельности подвергаются налоги на бизнес: налог на прибыль, НДС. В меньшей – имущественные налоги: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог, так как сокрытие объектов недвижимости довольно проблематично. Поэтому прогресс в снижении уклонения от налогов может быть достигнут путем развития «гарантированной от уклонения» структуры налогообложения.

3) Устранение налоговых лазеек.

Само наличие большого количества приемов уклонения от налогов и трудность доказательства использования противозаконных схем как в Российской Федерации, так и за рубежом, в том числе в развитых государствах, свидетельствует о недостаточной проработанности нормативной базы по налогам [6].

Наличие прорех в налоговом законодательстве, неоднозначная трактовка разных положений, которые касаются налогов и хорошее умение

налогоплательщиков всем этим пользоваться, наряду с неправомочными действиями со стороны налоговых органов, служит предпосылкой большого количества споров налоговых органов и налогоплательщиков.

#### 4) Совершенствование контроля.

Одним из наиболее действенных и результативных методов контроля со стороны налоговых органов является налоговая проверка. Формирование плана работы налоговых органов считается основным этапом предварительной работы по проведению налоговых проверок, в рамках которых стоит решение многочисленных вопросов, наиболее значительными из которых выступают: обнаружение и подавление нарушений законодательства о налогах и сборах, а также предупреждение налоговых преступлений [7]. Согласно функционирующему законодательству, статья 87 НК РФ, налоговые органы вправе осуществлять камеральные и выездные проверки [1]. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе предоставленных налогоплательщиками документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов. Выездные налоговые проверки осуществляются уже с выездом инспекторов напрямую на место деятельности налогоплательщика с запросом необходимой документации, связанной с исчислением и уплатой налогов.

#### 5) Ужесточение наказания.

Наказание за налоговые правонарушения, прописанные в первой части НК РФ по сравнению с системой налоговых штрафов, которая существовала до принятия Налогового кодекса, даже снижено в несколько раз [1]. К примеру, ранее в случае раскрытия неучтенной прибыли в доход бюджета изымалась вся заниженная прибыль и 100% штрафа от заниженной прибыли [2]. Сейчас же взимается сумма заниженного налога и штраф в 20% от суммы заниженного налога, согласно статье 122 НК РФ [1]. Например, при занижении прибыли в 100 руб. раньше налоговики требовали заплатить 200 руб., в настоящее время – всего 128 руб.

6) Следует создать современный комплекс правовых и организационных мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения, поскольку, как свидетельствует опыт, противодействие уклонению от уплаты налогов не может быть обеспечено только уголовно-правовым воздействием. Значимы также слаженные меры финансового и административного контроля над операциями

физических и юридических лиц с имуществом и денежными средствами, а также формирование ответственности за несоблюдение правил ведения подобных операций. Исходя из мировой практики, в число указанных мер необходимо включить:

1) ужесточение требований к установлению личности клиента, регистрации клиентуры и действий с денежными средствами либо иным имуществом;

2) ограничение режима банковской и коммерческой тайны, во-первых, содержащего обязанность сообщать государственному органу о действиях, которые имеют преступный либо подозрительный характер; во-вторых, предусматривающего иммунитет от ответственности за разглашение банковской либо коммерческой тайны;

3) формирование ответственности за сокрытие данных о действиях, которые имеют преступный либо подозрительный характер, а также за разглашение информации о передаче такого рода данных государственному органу.

Международное сотрудничество по предупреждению нарушений налогового законодательства строится на основе обмена проверенными и точными данными в соответствии с внутренним законодательством государств-участников путем:

- формирования и обеспечения функционирования каналов связи между их службами и компетентными учреждениями с целью содействия своевременному и защищенному обмену данными;

- проведения расследований, касающихся личности, рода занятий и местонахождения лиц, в отношении которых существуют обоснованные подозрения в том, что они причастны к подобным правонарушениям; фактов перемещения финансовых средств, которые имеют отношение к совершению подобных правонарушений.

Между Российской Федерацией и странами СНГ также заключены соглашения, которые предусматривают конкретные формы сотрудничества в области нарушений налогового законодательства. Они содержат в себе обязательства по обмену информацией и опытом работы, оказанию содействия в договорной основе в сфере материально-технического обеспечения, исполнению запросов о проведении оперативно-розыскных мероприятий.

Основы межгосударственного сотрудничества, которые зафиксированы в соответствующих нормативных актах стран СНГ, основываются на принципиальных положениях международных соглашений. Например, законодательство Молдовы предусматривает, что взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов Республики Молдова с подобными органами иных государств в сфере предотвращения, выявления, противодействия и расследования операций по отмыванию денег осуществляются в соответствии с внутренними нормами на основании ратифицированных конвенций либо двусторонних соглашений.

Уклонение с уплаты налогов – явление, которое существует в каждой стране мира при любых, даже самых льготных, экономических условиях. По этой причине ликвидировать целиком данное явление невозможно, а, следовательно, государство обязано выработать меры с целью минимизации наносимого ему ущерба.

Стоит отметить, что увеличение уровня налоговой преступности в стране и способностей правонарушителей подталкивает криминалистов на разработку более современных подходов к раскрытию и расследованию правонарушений.

Вместе с тем формирование современных результативных методов борьбы с налоговыми преступлениями может стать и конкретным толчком в исследовании новых способов совершения правонарушений в данной области.

### **Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ.
2. Об основах налоговой системы в РФ: Федеральный закон № 2118-1 от 27.12.1991 г.
3. Распоряжение от 27.01.2015 № 98-р Антикризисный план на 2015 год.
4. Альманах «Золотая книга России. XXI век». – М.: АСМО-пресс, 2000.
5. Динмухаметова Д.Ф. Особенности налогообложения в управляющих компаниях и выбор оптимальной системы налогообложения для ООО УК «Микрорайон Радужный» / Д.Ф. Динмухаметова, К.В. Насибулина // Бизнес и общество. – 2015. – № 2
6. Динмухаметова Д.Ф. Проблемные вопросы учета и налогообложения в товариществе собственников жилья / Д.Ф. Динмухаметова, Е.В. Терещенко // Экономика и бизнес. Взгляд молодых: сборник материалов Международной научно-практической конференции студентов и аспирантов, 18 ноября 2010 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2010. – С.70-73.
7. Линовицкий Ю.А. Практика налогового контроля в зарубежных странах // Налоги и налогообложение, 2009. – № 11.
8. Радаев В.В. Деформализация правил и уход от налогов в российской хозяйственной деятельности // Вопросы экономики. – 2001. - № 6.
9. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn74/>.