

УДК 336.2

Т.А. Самарцева,

магистрант Дальневосточного федерального университета

(г. Владивосток)

О СНИЖЕНИИ МАСШТАБОВ УКЛОНЕНИЙ ОТ НАЛОГОВ

Статья посвящена проблемам уклонений от налогообложения. Исследованы сущность такого явления, как уклонение от налогообложения на теоретическом уровне, выявлены методы и общие принципы, способствующие и препятствующие уклонению от налогов на теоретическом уровне. Проанализированы последствия и предложены рекомендации для снижения масштаба уклонений от налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, уклонение, неуплата, избегание налогов.

The article is devoted to problems of tax evasion. The essence of the phenomenon of tax evasion on a theoretical level is examined. Techniques and common principles that facilitate and impede tax evasion on a theoretical level are identified. Consequences and recommendations in reduction of the scale of tax evasion are analyzed.

Keywords: taxation, evasion, non-payment, tax evasion.

Как известно, устойчивость бюджетной политики подрывает такое явление, как неуплата гражданами и организациями налогов. Из-за этого возникают серьёзные ограничения возможностей финансирования социально-экономических программ, происходит нарушение принципа социальной справедливости. Поэтому проблема уклонения от налогообложения заслужила подробного анализа на самом фундаментальном уровне [1]. Это позволяет разработать меры, которые снизят масштабы уклонений от налогов.

В качестве научной новизны в данном исследовании выступает установка сущности, форм и своеобразных черт экономических отношений и процессов, которые возникают при взаимодействии налогоплательщиков и государства, которые к

тому же проявляются в уклонении от налогообложения.

Предпосылками для решения поставленных задач послужила теория налогообложения. Статья также опирается на исследования, которые были выполнены в области уклонения от налогов, а также на анализ, абстракцию, дедукцию и индукцию, анализ и синтез.

Информационная база исследования состоит из статистических данных, нормативно-правовых документов, научной литературы по теме исследования, публикаций в периодических изданиях, а также информационно-аналитических обзоров.

Уклонение от уплаты налогов – форма снижения налоговых платежей. В данном случае налогоплательщик действует с умыслом, нарушая действующее законо-

дательство для уменьшения размера своих налоговых обязательств. Это оказывает влияние на формирование теневой экономики и увеличение её масштабов.

Ряд авторов считает, что причиной увеличения масштабов теневой экономики являются не непосредственно более высокие налоги, а неэффективное и дискреционное применение налоговой системы и нормативных актов органами государственного управления. Они упоминают книгу К.Р. Макконнелл и С.Л. Брю, которые, в свою очередь, указывали на влияние уровня реальных доходов, инфляции и налогов, отмечая, что, «чем в большей степени инфляция и высокие налоги уменьшают реальные доходы, тем сильнее стимулы к получению дохода в формах, которые не так-то легко обнаружить» [5].

Уклонение от налогообложения – проявление неэффективности налоговой системы. Это подтверждают исследования Д.Р. Пескова. Он упоминает о том, что весомая причина ухода фирм в тень – это несоответствие размера налоговых выплат количеству и качеству общественных благ, создаваемых государством [8].

Отметим имеющуюся взаимосвязь широко применяемых в теории и практике понятий «уклонение от уплаты налогов», «схема уклонения от налогов», «схема ухода от налогообложения».

Схема уклонения от налогов предполагает детальность описания процесса взаимодействия элементов конкретных способов уклонения от налогообложения.

Схема ухода от налогов предполагает детальность описания различных методов

и форм выведения объектов из-под налогообложения налогоплательщиками с целью уклонения от налоговых обязательств. Если стимулировать их выявление, то это позволит улучшить результативность контрольных мероприятий. Как видим, схема ухода от налогообложения, по существу, является частным проявлением схемы уклонения от налогов [9].

Следует различать такие понятия, как уклонение от налогов и избегание налогов. В отечественной литературе последнее понятие часто заменяют понятиями «оптимизация налогообложения» или «налоговое планирование».

Главным отличием уклонения от налогов и избегания налогов является законность снижения налоговых выплат налогоплательщиками. Они при оптимизации могут использовать всю налоговую информацию, чтобы уменьшить выплаты в бюджет законным способом. А при уклонении налогоплательщик нарушает налоговое законодательство умышленно. Как правило, это осуществляется посредством сокрытия своих налоговых обязательств либо представления в налоговые органы неверной информации.

Разница между ними заключается и в том, что в первом варианте обычно скрывается часть доходов, то есть имеет место неполная уплата налогов. Во втором – часто целиком скрываются доходы от деятельности. Первое направление в отличие от второго даёт возможность для законного ухода от судебного преследования. Ведь с точки зрения закона оно не является преступлением [6].

Сегодня для ухода от налогов используются три основных метода:

1. Нелегальная деятельность, которая реализуется в результате полного отказа от легальной деятельности (от регистрации предприятия, использования его расчётного счета) или сокрытия части производственных мощностей на легализованных предприятиях.

2. Сокрытие легальной деятельности. Это наиболее распространённая стратегия. Она основывается на следующем:

– коррупционных соглашениях: подкупе представителей налоговых органов или вышестоящих органов государственной власти;

– институциональных фикциях: например, на организации псевдопредприятий (например, фирм однодневок);

– играх обмена: использование фиктивных операций (несуществующее движение товаров и услуг между налогоплательщиком и подставной фирмой), неэквивалентный обмен (заключение невыгодных контрактов в пользу подставных фирм) и преднамеренных санкций (наложение крупных штрафных санкций по договорам с заведомо невыполнимыми условиями, присвоение переданного в залог имущества в результате намеренного неисполнения контракта).

3. Освобождение от платежей. Применяются следующие схемы:

– неплатежи: задержка выплаты платежей, которые неизбежно повлекут налоговые начисления (например, выплаты заработной платы, расчётов за поставленные материалы);

– политический торг: договорённость с полномочными политическими властями о применении особого льготного режима;

– льготные режимы: включение во взаимодействие предприятий либо освобожденных от налогов, либо имеющих официальные льготы и освобождения (например, предприятия, где заняты инвалиды), а также использование инвестиционного налогового кредита (изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определённого срока и в определённых пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов) [4].

В современной теории выделяют несколько общих принципов уклонения от налогообложения:

1) принцип «двойной» бухгалтерии, когда в одних документах, представляемых государственным органам, специально занижают результаты деятельности, а в других – отражают фактическое состояние дел;

2) принцип разделения активов и пассивов: передача активов компании подставным фирмам и перекладывание пассивов на государство и кредиторов через неплатежи;

3) принцип непрозрачности: здесь создаётся множество сложных схем уклонения от налогов для затруднения процесса отслеживания движения объекта налогообложения;

4) принцип коррумпированности: использование в корыстных целях должностных лиц налоговых органов и органов государственной власти;

5) принцип общей согласованности действий. В этом случае используются неформальные правила уклонения от налогообложения, на основании которых действуют уклоняющиеся от налогов налогоплательщики [2].

ТПП России разработала план действий, направленный на снижение уровня ухода от налогообложения, который включает в себя работу по многим направлениям. К основным из них относятся:

1) установить международную согласованность в области налогообложения;

2) ограничить размывание налоговой базы посредством предоставления вычетов по выплаченным процентам и через другие финансовые платежи;

3) прекратить практику злоупотреблений договорами;

4) устанавливать требования в отношении налогоплательщиков по раскрытию их действий в части агрессивного налогового планирования;

5) совершенствовать механизм разрешения споров [10].

Уклонение от налогов в любой стране считается негативным явлением. На макроуровне, например, это явление может привести к недополучению средств в бюджет для финансирования расходов. Поэтому государство вынуждено сокращать производство общественных благ либо проводить компенсацию нехватки средств посредством введения новых налогов, увеличения ставок действующих налогов и сборов. Это усиливает давление на добросовестных налогоплательщиков и может породить новую волну налоговых уклонений. Неплательщики налогов

на микроуровне оказываются в более выгодном конкурентном положении, в отличие от законопослушных плательщиков. Потому можно отметить провоцирование других субъектов экономической активности на аналогичные действия [7]. «Ситуация, когда одни налогоплательщики платят налоги, а другие – нет, искажает конкурентную среду и в итоге вынуждает добросовестных налогоплательщиков прибегать к тем же мерам, которые используют те, кто уклоняется от налогов» [3].

Вышеперечисленные меры являются стандартными подходами. Есть много положительных моментов от их применения, но им также присуща масса недостатков. Сопоставление плюсов и минусов этих мер показывает следующую закономерность: на каждую меру государства налогоплательщик быстро находит налоговую лазейку. Поэтому принципиального улучшения налогового климата не происходит.

Мы предлагаем как альтернативу стандартным мерам, на которые в основном опирается в своих действиях Правительство РФ, несколько иные способы борьбы с уклонением от налогов. Они основаны на формировании вокруг налогоплательщика такой среды, которая взаимодействует с налогоплательщиком и не даёт возможности тому уклоняться от налогов. В качестве такого ближайшего окружения были выделены банки, работники и граждане-клиенты.

Со стороны работников предприятия контроль заключается в том, что каждый человек, работающий на нём, заинтересо-

ван в величине своей заработной платы и способен проследить за платежами работодателя в области выплаты единого социального налога. Ведь именно с величиной заработной платы непосредственно связаны потенциальные кредиты работников и их будущие пенсии. Обязательным условием любого кредита выступает платёжеспособность заёмщика. Это можно отнести и к ипотечным кредитам, которые популярны у граждан. В подтверждение платёжеспособности важна заработная плата. И вот тут уже явно можно заметить заинтересованность работника в проведении всей суммы своей заработной платы «по белой» кассе. Следовательно, он является союзником государства по выявлению налоговой базы по ЕСН.

Объектом для исчисления взносов на пенсионное страхование также выступает заработная плата работника. И здесь для контроля за работодателями могут служить извещения о состоянии индивидуального лицевого счёта в Пенсионном фонде РФ, рассылаемые на имя каждого работника. В данном извещении указываются страховые взносы, уплачиваемые в Пенсионный фонд России в соответствующем году.

Для установления своих прав на будущую пенсию работник может обратиться в соответствующие органы, включая суды. Ведь сам факт того, что многие руководители среднего и малого бизнеса официально платят подчинённым «копейки», а основную зарплату выдают в конвертах, является невыгодным для работников. Таким образом, не только работ-

ники предприятия лишают себя будущего, не только город / район недополучает огромное количество средств в бюджет, но и правительство ещё должно выдавать пособия этим «бедным» предпринимателям.

Граждане-клиенты также могут выступать контролёрами в уплате налогов предприятиями при выдаче чеков за покупки. Так, для подтверждения покупки товара подотчётным лицом необходим товарный и кассовый чек. На какую сумму будут эти документы, такую сумму и возместит работнику бухгалтерия. Это касается и предъявления чека на товар для гарантийного ремонта. Не всегда население заинтересовано в контроле за заключаемыми сделками. Так, для многих покупателей гораздо важнее купить дешевле без чека, чем если им выдадут чек, но зато уплаченная сумма будет больше. Однако если в качестве покупателя выступает некая фирма, которая для расчёта налоговой базы корректирует свои доходы на величину расходов, то она и заинтересована в предоставлении документа о покупке.

Очень часто для дальнейшего развития компании руководители прибегают к банковским кредитам. И опять мы возвращаемся к платёжеспособности заёмщика. Таким образом, банки, наряду с вышеперечисленными институтами, является контролёром фирм-налогоплательщиков. Новая инструкция, введённая законодателями, вынуждает банки либо отказаться от ряда выгодных сделок по кредитованию, либо уговаривать своих клиентов открыть всю бухгалтерию перед государством, то есть отка-

заться от уклонения от налогов. Использование подобных мер может дать больший эффект в борьбе с уклонением от налогообложения, так как за хитроумным налогоплательщиком следят уже не только государственные органы, но и окружение самого налогоплательщика. На сегодняшний день у нас в основном и используются указанные выше стандартные меры: ужесточение контроля, снижение налогового бремени и т.д. Методы, о которых мы говорим, пока только зарождаются, но в перспективе вполне могут найти практическое применение и оказать большое влияние на улучшение обстановки, связанной с уклонением от налогообложения, на более фундаментальном уровне, чем стандартные методы.

Важно, чтобы Правительство РФ не было нейтральным наблюдателем при формировании подобных явлений, а, напротив, активно и целенаправленно поддержало все рыночные институты, которые способны стимулировать взаимный контроль субъектов экономики за честной уплатой налогов. Ведь именно поощрение такого контроля поможет государству избежать уклонения от налогообложения налогоплательщиками и соответственно пополнить бюджеты правительства.

Список использованных источников

1. Бекряшев А. К. Теневая экономика и экономическая преступность / А. К. Бекряшев, И. П. Белозеров // www.vipstudent.ru/?id=1195396215&q=lib&r=25.

2. Буров В. Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства и пути её легализации : монография / В. Ю. Буров. Чита : ЧитГУ, 2010. 216 с.

3. О налогах и о жизни // Ведомости. 2015. 12 января.

4. Зарипов В. М. Добросовестные налогоплательщики : кто они? / В. М. Зарипов // Налоговая политика и практика. 2014. № 2. С. 9–15.

5. Карпенко Т. Г. Теневые инвестиции : сущность, оценка масштабов / Т. Г. Карпенко, В. А. Останин, Ю. В. Рожков; под науч. ред. проф. Ю. В. Рожкова. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2006. 196 с.

6. Киреенко А. П. Различия и взаимосвязь теневой экономики и уклонение от уплаты налогов / А. П. Киреенко // Налоги и финансовое право. 2012. № 9. С. 164–168.

7. Маршавина Л. Я. Теневая экономика и экономическая преступность / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. М. : Юрайт, 2014. 504 с.

8. Пескова Д. Р. Теневая экономика и экономический рост – определение направлений взаимовлияния / Д. Р. Пескова // Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике : материалы Всероссийской науч. конф. М. : Научный эксперт, 2007. С. 360–374.

9. Платонова Л. В. Налоговая преступность. Социально-психологическая и криминологическая характеристики / Л. В. Платонова. М. : Норма, 2005. 256 с.

10. Чубаров В. В. Налоговый манёвр – 2014 : взгляд бизнеса и власти / В. В. Чубаров // nalogforum.ru.