

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ.

Н. Г. Сазонова, студентка IV курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

В статье рассматриваются методы борьбы с уклонением от уплаты налогов в разных странах, производится их сравнение с российскими методами, а также предлагаются возможные рекомендации по снижению незаконного уменьшения налогов.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, угрозы, налоговые правонарушения и преступления, ответственность

Масштабы уклонений от уплаты налогов в России достигли грандиозных размеров, и, реально, создают угрозу для экономической безопасности государства. Именно поэтому в современных условиях наиболее актуальной задачей становится совершенствование налогообложения, решение проблем неуплаты налогов.

Однако одними российскими методами данную проблему решить не удастся. С этой целью предлагается рассмотреть зарубежный опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов и возможности его применения в отечественной практике.

В США, уклонение от уплаты налогов приравнивается к тяжкому преступлению и согласно обвинительному приговору наказывается штрафом от 100 тыс дол. для физических лиц и 500 тыс дол. для корпораций или лишению свободы на срок до 5 лет, или тому и другому одновременно, а также на лицо, совершившее преступление возлагаются все издержки по судебному разбирательству [1].

Интересен и опыт Финляндии, где местные газеты ежегодно публикуют сведения о доходах и расходах за прошедший налоговый период всех без исключения жителей данной коммуны. На основании подобной публичной отчет-

ности жители могут осуществлять общественный контроль доходов друг друга и информировать налоговую службу о допущенных правонарушениях своих соседей, если расходы последних заметно выше зафиксированного размера дохода.

Во Франции уклонение от уплаты налогов наказывается штрафом от 5000 до 250000 евро и/или тюремным заключением на срок от 1 года до 5 лет. В случае повторного совершения преступления в течении 5 лет, виновное лицо наказывается штрафом от 15000 до 700000 евро и тюремным заключением на срок от 4 до 10 лет.

Наряду с основными санкциями за налоговые преступления могут применяться и различные дополнительные санкции. Неплательщиков налогов суд может лишить водительских прав, а также права коммерческой деятельности.

В целях повышения эффективности уголовных санкций за уклонение от уплаты налогов законодательство устанавливает особый порядок придания гласности судебным приговорам и оповещения общественности о наказании неплательщиков налогов.

Таков опыт зарубежных стран. А что у нас?

В России до сих пор максимальный штраф, предусмотренный за налоговые преступления не превышает 500 тыс р., а максимальный срок лишения свободы – 5-6 лет.

Что говорить, когда в нашей стране по общим правилам уклонение наказывается штрафом в размере от 100 тыс р. до 300 тыс р., в то время как во Франции минимальный штраф за уклонение составляет 5 тысяч евро. При отягчающих обстоятельствах в России уклонение от уплаты наказывается штрафом в размере от 200 тыс р. до 500 тыс р, во Франции от 15000 евро до 700000 евро и тюремным заключением на срок от 4-10 лет [2].

Несомненно, различия в ответственности существуют! Так что же нашей России, стоящей у порога «налогового бедствия» предстоит сделать? Как ей предотвратить массовое уклонение от уплаты налогов?

Традиционный путь снижения уклонения от налогов состоит в совершенствовании законодательства и ужесточении контроля за его соблюдением. В первую очередь, необходимо избавить Налоговый Кодекс РФ от большого количества отсылочных норм и пробелов, наличие которых не только затрудняет использование правовых норм налогоплательщика, но и оставляет пространство для так называемого злоупотребления правом.

Возможно, России следует так же, как и Финляндии публиковать сведения о доходах и расходах за прошедший налоговый период, осуществлять общественный контроль доходов друг друга и информировать налоговую службу о допущенных правонарушениях своих соседей.

Необходим также переход на институциональные методы снижения уклонения от налогов, которые нацелены на создание в обществе таких условий деятельности субъектов экономики, когда сокрытие объектов налогообложения будет коммерчески невыгодно фирме. Или же фирма будет прямо заинтересована платить налоги в силу каких-либо связанных с репутацией честного налогоплательщика преимуществ. К таким методам можно отнести следующие:

- 1) создание условий, стимулирующих контроль одних субъектов экономических отношений за уплатой налогов другими субъектами;
- 2) создание коммерческих льгот для фирм с хорошей налоговой репутацией;
- 3) повышение налоговой культуры, которая складывается из понимания гражданами всей важности для государства и общества уплаты налогов.

Отдельным направлением профилактики неуплаты налогов и формирования высокого уровня налоговой культуры необходимо выделить Интернет. В зарубежных странах существенная доля информирования и консультирования налогоплательщиков осуществляется через телекоммуникационные каналы связи. Так, в Великобритании можно отметить широкое использование возможностей сети Интернет для проведения рекламных и обучающих акций, консультаций по вопросам налогообложения, рассылки уведомлений и предупреждений.

дений, что дает впечатляющие результаты по скорости обмена информацией, экономичности и удобству для обеих сторон налоговых правоотношений.

Также необходимо уделять внимание разъяснению налогоплательщикам их прав и обязанностей. Для этого уже в школьной программе следовало бы предусмотреть «налоговые дисциплины». Но одной «воспитательной работой» ограничиваться нельзя. Нужны реальные стимулы. Скажем, установление закона, закрывающего лицам с дурной налоговой репутацией доступ в Государственные органы.

По возможности, необходимо сделать систему распределения поступающих налоговых платежей более прозрачной, хотя бы в части, касающейся обнародования результатов использования налоговых поступлений для обеспечения функционирования школ, больниц и иных государственных объектов. Каждый налогоплательщик, по примеру США («Я плачу налоги, и я хочу знать, на что они используются»), должен иметь возможность отслеживать расходование денежных средств государством, что в конечном итоге приведет к осознанию необходимости уплаты установленных налогов.

Еще одна процедура, по нашему мнению, должна играть роль нового инструмента в руках государственных налоговых органов, применяемая для повышения прозрачности на рынке налоговых консультантов. Предложив ее, мы будем ссылаться на опыт Великобритании по противодействию уклонению от уплаты налогов [3]. Вначале немного об опыте...

Согласно требованиям налогового законодательства Великобритании разработчики и пользователи схем избежания налогообложения должны предоставлять информацию об указанных схемах в Группу по борьбе с уклонением от уплаты налогов Службы таможенных и налоговых платежей Великобритании. Информацию о налоговой схеме необходимо предоставлять в достаточном объеме для того, чтобы стало понятно, как предполагается получить ожидаемое налоговое преимущество. Необходимо также указать все стадии реализации налоговой схемы и соответствующие им нормы налогового законодательства Великобритании. В ответ налоговая служба выдает налоговому консультанту при-

своенный схеме номер, который консультант обязан сообщать всем покупателям (пользователем) этой схемы.

Цель внедрения такой процедуры в практику РФ – обеспечить налоговые органы необходимой информацией о разрабатываемом налоговыми консультантами продуктами до начала его применения. Процедура должна быть обязательной, и за ее невыполнение должен взыскиваться штраф.

В Налоговый кодекс также следует ввести положение, согласно которому любая сделка или схема, не имеющая никакого иного экономического смысла, кроме уменьшения налоговых обязательств, должна быть признана уклонением от уплаты налогов. Другой путь решения проблемы – прописать в первой части НК РФ все возможные схемы, которые признаются уклонением от уплаты налогов. Иные схемы, не включенные в НК РФ, до их практического применения должны быть согласованы с налоговыми органами (в противном случае они также признаются уклонением от налогов).

Можно в России создать Группу по борьбе с уклонением от уплаты налогов, или хотя бы отдел в УФНС, в которую пользователи налоговых схем будут сообщать о планах по их применению.

Актуальность приобретает вопрос о законодательном закреплении определения «налоговый консультант». Например, это будет лицо, способствующее разработке налоговой схемы и оказывающее помощь налогоплательщикам. Необходимо определить и признаки такого лица:

1. Это будет лицо, которое ответственное за разработку предлагаемых мер или делает возможным реализацию таких планов другими лицами;
2. Лицо, разрабатывающее мероприятия, необходимые для реализации планов по налоговой оптимизации.

Таким образом, появится новое лицо в Налоговом Кодексе, на него будут возложены соответствующие права и обязанности.

Налоговый консультант будет разрабатывать схемы оптимизации налогообложения. Затем представляет информацию о данной схеме в налоговый орган или специально созданную группу, отдел до начала ее применения.

Если же налоговый консультант не предоставил информацию, с него должен взиматься штраф. Необходимо также указать все стадии реализации данной схемы и соответствующие нормы законодательства.

Если налоговый орган одобряет данную схему, считает ее законной, то схеме оптимизации налогообложения присваивается номер, который в будущем будет предлагаться налогоплательщикам.

Налогоплательщик, покупая схему (если налоговый консультант не является корпоративным), обязан сообщить о ней, как правило, просто указав номер применяемой схемы в налоговой декларации. Пользователь также должен указать ближайший год, когда он ожидает наступление благоприятных налоговых последствий применения схемы.

Внедрение адаптированного к российской налоговой системе варианта этой процедуры позволит снизить для государства риск неполучения налогов, для налогоплательщиков решит проблемы неопределенности применяемых ими схем налогообложения, а для налоговых органов позволит избежать судебных издержек при рассмотрении судебных споров и выявлять схему, направленные на использование пробелов в законодательстве для получения налоговых преимуществ.

В заключении, хотелось бы отметить, что только применение всех вышеперечисленных средств в их совокупности может принести существенный результат в сфере борьбы с уклонением от уплаты налогов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1 Международное налогообложение. Учебник. – СПб.: Изд-во Михайлова В. А., 2006, – 384 с.

2 Уголовный кодекс РФ: официальный текст. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2009. – 192 с.

3 Мижинский М. Ю. Борьба с уклонением от уплаты налогов: правовой опыт Великобритании / М. Ю. Мижинский // Зарубежное налоговое право. – 2006. – № 5. – С. 13-16.