

ПРОБЛЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И МЕТОДЫ БОРЬБЫ С НИМИ

Шлейникова Д. Ю.

*Студентка 5 курса специальности «Налоги и налогообложение»
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»*

В статье освещены проблемы уклонения от уплаты налогов, выявлены их причины и последствия, изучены масштабы сокрытия налогов в Российской Федерации и наиболее часто применяемые способы уклонения, а также предложены методы борьбы с неуплатой налогов.

УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГОВ, ПРИЧИНЫ НЕУПЛАТЫ НАЛОГОВ, СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, МЕТОДЫ БОРЬБЫ С НЕУПЛАТОЙ НАЛОГОВ

Уклонение от уплаты налогов и сборов – явление, объективно существующее в любой стране мира при любых, даже самых льготных, экономических условиях.

Уклонение от уплаты налогов представляет собой форму уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или неосторожно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства¹.

В современных условиях нарушения налогового законодательства в Российской Федерации приобретают все более широкие масштабы. С каждым годом растет и количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов. Однако их высокая латентность (скрытая форма) и низкая раскрываемость приводят к тому, что далеко не все лица, совершившие такие правонарушения, несут ответственность.

Можно выделить несколько общих принципов уклонения от налогов²:

– принцип «двойной» бухгалтерии: специальное занижение в одних документах результатов деятельности для представления государственным органам, а в других отражение фактического состояния дел;

- принцип разделения активов и пассивов фирмы: передача активов подставным фирмам и перекалывание пассивов на государство и кредиторов через неплатежи;
- принцип непрозрачности: создание множества сложных схем уклонения от налогов для затруднения возможности отслеживать движение объекта налогообложения;
- принцип коррумпированности: использование должностных лиц налоговых органов и органов государственной власти в собственных целях;
- принцип общей согласованности действий: наличие неформальных правил уклонения от налогов, на основании которых действуют уклоняющиеся от налогов налогоплательщики.

Для уклонения от уплаты налогов используются три основные стратегии, которые можно представить в виде схемы (рисунок 1)³.



Р и с у н о к 1. Стратегии ухода от налогов

Но, как известно, ничего не возникает ни откуда, на то должны быть объективно существующие причины. Так, в соответствии с теорией идеологии норма уклонения от налогов объясняется исторически сложившимися ассимет-

ричными, неэквивалентными отношениями между государством и его гражданами. Теория общественного выбора видит причину существования уклонения от налогов в «проблеме безбилетника», а теория игр – в сопротивлении остающихся в рамках закона налогоплательщиков усилению налогового бремени из-за снижения количества фактических налогоплательщиков.

Известный специалист в области финансового права П. М. Годме выделял среди причин налоговых правонарушений экономические (сравнение последствий уплаты и неуплаты налогов), политические (несовершенство налогового законодательства), технические (несовершенство контроля со стороны налоговых и других государственных органов) и моральные (реакция налогоплательщика на рост налогового бремени и на понимание необходимости уплаты налогов).

Как показывают опросы общественного мнения, в России наблюдается полный набор выявленных причин уклонения от налогов. По мнению опрошенных в конце 2007 г. россиян, есть ряд случаев, когда налоги можно не платить⁴:

1) когда налогоплательщику «нечем кормить семью» и у него низкий уровень жизни – 13% – причины фискального характера;

2) «когда законы о налогах плохие», т.е., если некто считает налог несправедливым, незаконным или завышенным, уклониться от него не грех – 9% – правовые причины;

3) если предприятие находится в стадии становления или испытывает финансовые проблемы – 3% – причины регуляторного характера;

4) с «халтуры», разового заработка – 1% – моральные причины;

5) если есть основания полагать, что «налоги идут не на дело, не туда, куда нужно»- 4% – моральные причины;

6) если знать, что не будешь наказан за неуплату – 1% – организационные причины и другие.

В России, как и в большинстве стран мира, уклонение от налогов является негативным явлением и преследуется по закону. За время существования рос-

сийской налоговой системы наблюдается рост правонарушений и преступлений в области налогообложения. Динамика налоговой преступности характеризуется ростом преступлений, связанных с полным сокрытием финансово-хозяйственной деятельности от налогового контроля, что составляет четверть всех способов уклонения от уплаты налогов, выявляемых налоговыми органами. Второе место занимают специфические способы уклонения от уплаты подоходного налога. Они составляют примерно пятую часть от общего числа налоговых правонарушений. На третьем месте (13%) – занижение выручки.

Т а б л и ц а 1

Динамика показателей налоговых преступлений и правонарушений в РФ

Год	Выявлено нарушений	Возбуждено уголовных дел	Процент удовлетворения дел, %
1993	3175	600	19
1998	6743	нет данных	-
2006	24000	10600	44

Как видно из таблицы 1, на протяжении всего развития рыночной экономики России неуклонно увеличивается число выявленных нарушений налогового законодательства, при этом доля возбужденных уголовных дел по результатам расследований повысилась в последние годы, но все равно остается низкой.

В настоящее время существует множество способов уклонения от налогов. Еще в 1995 г. специалистами Федеральной службы налоговой полиции выявлено 150 способов сокрытия доходов от налогообложения, а в 2006 г. их насчитывалось более 500. От налогов, по мнению специалистов, уходит от 70 до 120 млрд долл., что в два раза превышает доходную часть всего федерального бюджета России.

По данным следственного комитета при МВД РФ, масштабы уклонения от уплаты налогов в России создают экономическую угрозу для безопасности государства. Из сведений, полученных в ФНС РФ, на 1 июля текущего года, из 3,4 млн зарегистрированных в РФ юридических лиц более 0,5 млн не представили налоговую отчетность, либо представили "нулевой" баланс. Сложилась

ситуация, когда рост НДС, заявленный к возмещению из бюджета, превысил темпы роста экспорта. Размеры предъявленных к возмещению сумм приобретают катастрофический характер. Существует механизм, и это ни для кого не секрет, по возмещению средств из бюджета, которые туда никогда не поступали. По различным оценкам, государство ежегодно недополучает до 30% причитающихся платежей. Только в текущем году по расследуемым уголовным делам сумма ущерба составила более 1,5 млрд. руб. по преступлениям, связанным с возмещением налога на добавленную стоимость⁵.

Учитывая все негативные факторы такого явления, как уклонение от уплаты налогов, необходимо разрабатывать и применять на практике меры по предотвращению совершения налоговых правонарушений и преступлений.

Большинство принимаемых мер по борьбе с неуплатой налогов характеризуются тем, что они направлены не на причины, порождающие неуплату, а на воздействие и наказание тех налогоплательщиков, которые уже совершили правонарушение.

В связи с этим особое внимание следует уделить методам борьбы с неуплатой налогов, носящих общий характер, которые должны быть направлены на устранение причин, порождающих неуплату налогов. К таким методам можно отнести средства политического характера, заключающиеся в использовании налогов только в финансовых, а не в политических целях; средства экономического характера, направленные на избежание установления слишком тяжелого налогового бремени в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры и др. Но ведущее место отводится средствам морального порядка, главным среди которых выделяют развитие налоговой пропаганды, которая направлена на повышение уровня налоговой морали плательщика, т.е. восприятие им необходимости фискальных платежей с как можно меньшим сопротивлением⁶.

Исходя из этого, считаем необходимым, определить несколько способов борьбы с уклонением от уплаты налогов⁷:

– совершенствование законодательной и нормативной базы, дающее возможность закрыть «лазейки», используемые для уклонения от уплаты налогов;

– ужесточение санкций против нарушителей налогового законодательства;

– формирование современного комплекса организационных и правовых мер предупреждения и пресечения ухода от налогообложения.

Исходя из мировой практики, в число указанных мер следует также включить ужесточение требований к установлению личности клиента, регистрации клиентуры и операций с денежными средствами или иным имуществом, ограничение режима коммерческой и банковской тайны, установление ответственности за сокрытие информации об операциях, имеющих незаконный или подозрительный характер.

К числу общих методов, направленных на ограничение возможности уклоняться от уплаты налогов, относят специальные юридические доктрины:

– «существо над формой», которая сводится к тому, что юридические последствия сделки определяются ее существом, а не формой, т.е. имеет значение характер фактически сложившихся отношений между сторонами, а не название договора;

– «деловая цель», заключающаяся в том, что сделка, которая создает налоговые преимущества, недействительна, если она не достигает своей цели.

На современном этапе развития международных отношений появилась потребность в правовом сотрудничестве России и европейских стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов. Формирование надежной системы противодействия уклонению от уплаты налогов предполагает осуществление ряда мер⁸:

– обмен информацией между странами (наряду с передачей информации по запросу возможна передача информации без запроса, чтобы помочь компетентным органам другого государства начать расследование или сформулировать запрос);

– обязанность идентификации (идентификация партнеров, клиентов и иных участников сделки);

– установление истины (дополнительная проверка операций, вызывающих подозрение, силами служб внутреннего контроля);

– создание системы внутреннего контроля и подготовки сотрудников кредитных организаций;

– детализированное правовое регулирование деятельности организаций и лиц, занимающихся финансовыми операциями;

– свободный доступ сотрудников органов внутренних дел для выезда или въезда в зарубежные страны по делам данной категории.

Таким образом, уклонение от налогов в любом государстве считается отрицательным явлением. На макроуровне оно приводит к недополучению средств в бюджет для финансирования расходов, в связи, с чем приходится вводить новые налоги либо увеличивать ставки действующих налогов и сборов. На микроуровне неплательщики налогов оказываются в более выгодном положении по сравнению с законопослушными плательщиками, а поэтому могут провоцировать других субъектов экономической активности на аналогичные действия. Поэтому необходимо вырабатывать, предпринимать и постоянно совершенствовать меры по борьбе с незаконной неуплатой налогов, что позволит увеличить доходную часть бюджета, а, следовательно, и реализацию всех функций государства в полном объеме.

ПРИМЕЧАНИЯ

¹Козырева, С.Н. Уклонение от уплаты налогов / С. Н. Козырева// Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2008. №2. С. 15-21.

²Беккер, Е. Г. Микроэкономические аспекты уклонения от уплаты налогов: Дис., к.э.н., - М.,2006. С. 277.

³Радаев, В. В. Деформализация правил и уход от налогов в российской хозяйственной деятельности / В. В. Радаев // Вопросы экономики. 2005. №6. С. 70.

⁴Прощение по шести пунктам. Режим доступа: - <http://www.rambler.ru/db/news/msg.html?s=260005046&mid=5227971>

⁵РИА Новости Режим доступа: <http://www.strana.ru/stories/>

⁶Прищепа, М. А. Методы борьбы с неуплатой налогов // Законодательство и экономика. 2004. №7. С. 34-37.

⁷Голубчикова, С. А. О борьбе налоговых органов с уклонением от уплаты налогов / С. А. Голубчикова// Налоговый вестник. 2008. №4.С. 45-49.

⁸Чаплыгин, М. А. Механизм предотвращения уклонения от налогов во внешнеэкономической деятельности: Дис., к.э.н., М., 2003. С. 212.