

старший преподаватель
М.В. Шевченко,
Л.И. Саярсанова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В РФ: ПРИЧИНЫ, ПОСЛЕДСТВИЯ, СПОСОБЫ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ

К числу основных экономических рычагов, при помощи которых государство регулирует экономические процессы, относят систему налогов и сборов. За счет налогов государство формирует бюджет, т.е. аккумулирует ресурсы, необходимые для выполнения общественных функций [2, 4].

Налоги «представляют собой обязательные платежи, взимаемые государством на основе закона с юридических и физических лиц для удовлетворения общественных потребностей» [4]. Налоги в современной России являются обязательными платежами.

Все налоги подразделяются на несколько видов. Например, «налоги делятся на прямые, то есть те налоги, которые взимаются с экономических агентов за доходы от факторов производства, и косвенные, то есть налоги на товары и услуги, состоящие в самой цене на предметы потребления» [4]. Порядок взимания налогов регулируется налоговым законодательством. «Совокупность установленных налогов, а также принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, взимания и контроля образуют налоговую систему государства» [8].

Налоговая система РФ начала формироваться после распада СССР, а именно в декабре 1991 года. Главным законодательным актом стал Налоговый Кодекс РФ, который определил взаимоотношения государства и налогоплательщиков, структуру и элементы российской налоговой системы.

Нынешняя структура российской системы налогов подразумевает комплексное взаимодействие всех ее составляющих элементов. Трехуровневая система налогов позволяет самостоятельно (и независимо от федеральных властей) формировать каждому субъекту государства и местным органам самоуправления доходную часть бюджетов на базе собственных налогов (местных и региональных), отчислений от федеральных налогов и сборов. Но эти возможности тесно связаны и с ответственностью за полноту и своевременность взимания налогов и формирование бюджета своего уровня.

Постоянное реформирование российского законодательства в данной сфере преследует цель создать такие условия, чтобы предприниматели развивали свой бизнес с комфортом. Налоговая система РФ включает в себя 5 режимов налогообложения и 1 экспериментальный (с 2019 года): общий режим налогообложения, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и патентная система налогообложения, налог для плательщиков, выполняющих соглашения о разделе продукции, экспериментальный, который коснется самозанятых граждан, работающих на себя [4]. Таким образом, каждый начинающий бизнесмен может выбрать удобный для своей деятельности режим налогообложения.

Общая система налогообложения – это налоговый режим, при котором налогоплательщик (организация, ИП) обязан уплачивать в бюджет все общие налоги и вести бухгалтерский и налоговый учет в полном объеме. Применение общего режима предполагает уплату таких налогов, как налог на прибыль, НДС, налог на имущество, НДФЛ [5].

Специальные налоговые режимы разрабатываются государством для регуляции отдельных отраслей бизнеса, а также упрощения уплаты налогов. Многие российские предприятия, например, предпочитают выбирать упрощенный налоговый режим. Данный режим позволяет предпринимателям не платить налог на прибыль, НДС [7].

Необходимо заметить, что существуют законные способы уменьшения налогов. Например, для того, чтобы снизить налоговую нагрузку организациям, находящимся на общей системе налогообложения, необходимо осуществлять строгий контроль всех изменений способов и правил получения каких-либо льготных условий, налоговых вычетов, информация о которых появляется в законодательстве в связи с регулярно вносимыми изменениями. Кроме того, предприятиям важно отслеживать процесс формирования расходных статей, чтобы за счет увеличения затрат уменьшить налоговые обязательства, исчисляемые с доходов. Такая возможность предоставлена индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам, использующим при ведении деятельности общую систему налогообложения [3].

Но, несмотря на возможность выбора оптимального налогового режима и возможность легального уменьшения налогов, многие предприниматели делают выбор в пользу неуплаты налогов, тем самым нарушая законодательство РФ. При этом многие знают, что за неуплату предусматривается ряд санкций.

Причины уклонения от уплаты налогов различны. К таким причинам можно отнести моральные, политические, экономические и правовые. Стремление избежать налоговых выплат «есть своеобразная реакция на

любые налоговые мероприятия государства и обусловлена попыткой собственника так или иначе защитить свое имущество, капитал или доходы от любых посягательств, даже от тех, которые предписаны законом» [7].

Неуплата налогов становится причиной таких негативных факторов как:

- снижение поступлений в бюджет.

По причине неуплаты налогов государство не имеет возможность производить финансирование важных программ, неуплата влечет за собой рост коррупции и увеличение потоков вывода капитала за пределы территориальных границ страны;

- нарушение основных принципов конкуренции.

Те компании, которые регулярно уклоняются от уплаты налогов, выигрывают по сравнению с добросовестными налогоплательщиками. Компании, которые сокращают некоторые издержки за счет уклонения от уплаты такого государственного взноса, как налог, приобретают неоспоримое конкурентное преимущество. Но оно совершенно не имеет связи с более рациональным распределением труда или с использованием более эффективных технологий производства. Таким образом, неравномерная уплата налога подрывает честную конкурентную борьбу.

Все многообразие налоговых преступлений и способов их совершения можно объединить в следующие группы:

1) полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета;

2) использование необоснованных изъятий и скидок;

3) незаконное использование налоговых льгот, предоставленных предприятиям, на которых число работающих инвалидов составляет не менее 50 %;

4) искажение экономических показателей, позволяющее уменьшить размер налогооблагаемой базы, завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производства и обращения и т.п.;

5) занижение стоимости объекта налогообложения;

6) осуществление фиктивных сделок и т.д. [1,7].

В письме ФНС России от 13.07.2017 описаны опасные схемы ухода от налогов. Признаки этих схем таковы: руководитель компании одновременно возглавляет однодневку, получение профессиональных вычетов ИП (схема ухода от налогов через ИП), резидентство в ОЭЗ (налог на прибыль – 0%), формальный документооборот с субподрядчиком, не осуществляющим деятельность, снижение налогов с помощью дробления бизнеса на УСН, мнимая продажа объектов недвижимости [6].

В систему мер противодействия уклонению от уплаты налогов включаются три направления:

- 1) законодательные ограничения;
- 2) меры административного воздействия;
- 3) специальные судебные доктрины, такие, как доктрина «существо над формой», доктрина «деловая цель», презумпция облагаемости, заполнение пробелов в налоговом законодательстве, сделка по шагам, доктрина «вытянутой руки» [7,6].

Таким образом, на нынешнем этапе развития экономических отношений налоги являются основным источником доходов государства (50-90% поступлений в бюджет). Это объясняет стремление государства и его органов к увеличению их собираемости и максимальному выявлению фактов уклонения от уплаты налогов, особенно совершенных преступным путем. Государство, используя описанные методы, старается приложить все усилия для борьбы с неплательщиками налогов, так как недополучение бюджетом денежных средств приводит к невыполнению государственных программ, задержке выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и другим негативным последствиям.

Библиографический список

1. Гритчина М.Н. Анализ динамики налоговых правонарушений России на современном этапе // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 23. С. 16–19.

2. Брянцева Т.А., Шевченко М.В. Особенности формирования бюджета региона на примере Белгородской области // European Social Science Journal. 2018. № 5–1. С. 57–63.

3. Законные (легальные) способы снижения налогов (схемы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bbcont.ru/business/zakonnye-legalnye-sposoby-snizheniya-nalogov-shemy.html> (дата обращения: 25.02.2019).

4. Налоговая система: понятие и структура [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://spravochnick.ru/nalogi/nalogovaya_sistema_ponyatie_i_struktura/ (дата обращения: 20.02.2019).

5. Специальный налоговый режим: понятие и виды [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://businessman.ru/new-specialnyj-nalogovyj-rezhim.html> (дата обращения: 23.02.2019).

6. Самые опасные схемы ухода от налогов 2018: ФНС раскрывает схемы уклонения от уплаты налогов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/samy-e-opasnye-nalogovye-skemy->

fns-podgotovila-metodichku-gde-uchit-raskryvat-skhemu-ukloneniya-9200/
(дата обращения: 28.02.2019).

7. Способы борьбы государства с уклонением от уплаты налогов [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://nalogpro.ru/sposoby-borby-gosudarstva-s-ukloneniem-ot-uplaty-nalogov/> (дата обращения: 28.02.2019).

8. Шевченко М.В., Митьковская А., Цвында А. К вопросу об оптимизации системы налогообложения предприятий // Белгородский экономический вестник. 2018. № 3 (91). С. 58–62.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ