

Мезенцева Ю.Р., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право», Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия,

Леонова М.Е., студентка 5 курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право»

Донской государственной технической университет,
Ростов-на-Дону, Россия,

Методы уклонения от налогообложения крупнейших налогоплательщиков

Аннотация. В статье раскрываются основные схемы уклонения от налогообложения. В соответствии с УК РФ, указаны меры наказания за уклонение от уплаты налогов. Предложены меры улучшения ситуации в виду снижения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, методы уклонения от уплаты, виды налогов, санкции, налоговое администрирование

Mezentseva Yu.R., Ph. D., associate Professor,
Department of economic security,
accounting and law, Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia,
Leonova M.E. 5th year student of the Department of economic security,
accounting and law, Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia,

Tax evasion methods for the largest taxpayers

Annotation. The article reveals the main schemes of tax evasion. In accordance with the Criminal Code of the Russian Federation, the penalties for tax evasion are indicated. Measures are proposed to improve the situation in view of reducing tax revenues to the budgets of all levels.

Keywords: taxes and taxation, methods of evasion, types of taxes, sanctions, tax administration

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового

обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований[1]. Иначе, налог – это обязательный, безвозмездный платеж, уплачиваемый гражданами в целях финансового обеспечения государства.

Вопросы уплаты налогов затрагивают каждое юридическое и физическое лицо, имеющее доход или имущество, но не все налогоплательщики пополняют бюджет страны в полной мере. Так, в Уголовном Кодексе РФ предусмотрена ответственность за налоговые преступления по статьям 198, 199, 199.1, 199.2. В таблице 1 представлена их подробная характеристика.

Таблица 1– Ответственность за налоговые преступления в соответствии с УК РФ[2].

Статья	Ответственность
Статья 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до одного года; Арест на срок до шести месяцев, либо лишение свободы на срок до одного года.
Статья 199 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет; Арест на срок до шести месяцев
Статья 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»	Штраф в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей; принудительные работы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового; Арест на срок до шести месяцев
Статья 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».	Штраф в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей; Принудительные работы на срок до трехлет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового; Лишение свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности.

В таблице 2 представлены данные налоговой статистики по пополнению консолидированного бюджета страны. В 2021 г. его доходность увеличилась на 120,4 %, а доходность акцизов упала на 14,3 % [3].

Таблица 2 –Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь-апрель 2020-2021 гг.

Поступления по видам налогов в консолидированный бюджет РФ за январь-апрель 2020-2021 гг.			
Виды налогов	январь-апрель, млрд. руб.		
	2020	2021	темп, %
Налог на прибыль	1703,5	1911,1	112,1
НДС	1354,4	1834,6	135,5
НДФЛ	1192,2	1366,7	114,6
Имущественные налоги	407,5	460,6	113
Акцизы	475,9	408,1	85,7

Причиной падения акцизных сборов является их стабильное увеличение. Многие компании и предприниматели прекратили реализацию алкогольной и табачной продукции, отдав предпочтение более дешевым и стабильным товарным направлениям.

Несмотря на положительную ситуацию в целом, большое распространение получили законные и незаконные схемы ухода от налогообложения, построенные на несовершенстве налогового законодательства.

Для выявления таких схем можно:

- проводить мониторинг результатов финансово-хозяйственной деятельности;
- изучать данные налогового контроля и отчетности;
- анализировать и оценивать скрытую базу налогообложения;
- проводить налоговые проверки.

Причины уклонения от уплаты налога могут быть разными: экономические, политические, правовые, организационные. В академической среде особое внимание концентрируется на определённом ряде причин. Так уклонение от уплаты налогов связано с:

1. Ухудшением финансового положения бизнеса;
2. Общим снижением доходов населения;
3. Наличием спорных моментов и недоработок в налоговом законодательстве и налоговой политике;
4. Отсутствием стимулирующих условий для обеспечения конкурентоспособности.

На рисунке 1 представлена тесная связь налоговой и экономической сфер.

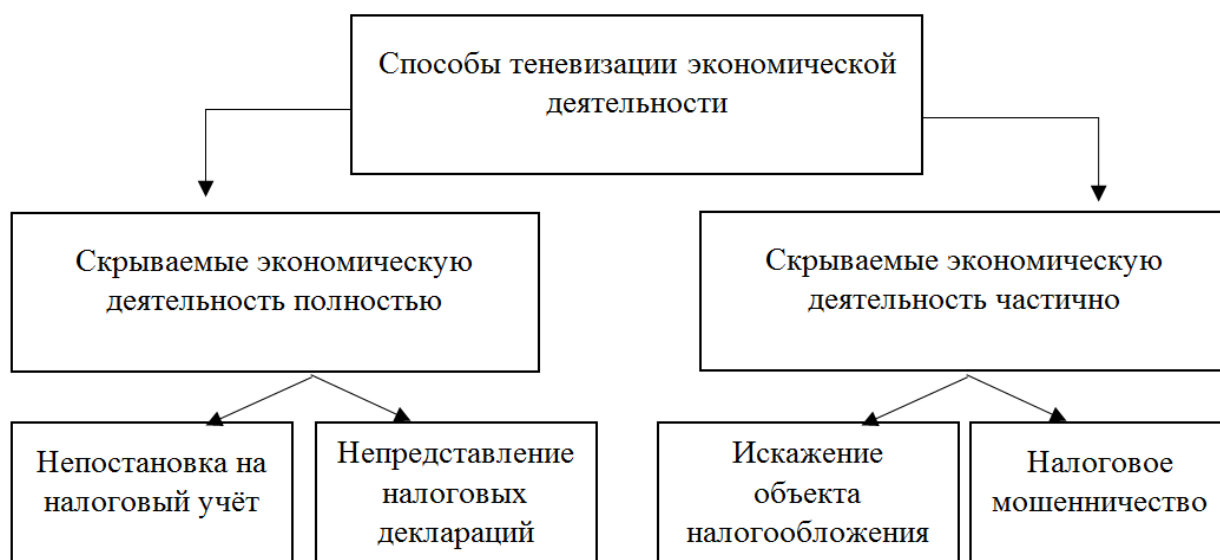


Рисунок 1– Способы незаконной экономической деятельности[4]

В настоящее время принято выделять два основных вида налоговых уклонений.

1. «Избежание налогообложения»

Смысл этой схемы заключается в законном уменьшении налогов за счет использования возможностей налогового законодательства, откладывании выплаты налогов на более поздние сроки, выборе более удобного порядка налогообложения.

2. «Увиливание от уплаты налогов»[6]

В данной схеме налогоплательщик скрывает объекты налогообложения, незаконно и намеренно уклоняется от уплаты обязательного платежа. Присутствуют методы уменьшения налогооблагаемого дохода (кредиты, преувеличение вычетов).

Помимо основных видов налогового уклонения можно выделить еще несколько дополнительных:

а) Оформление сотрудников организации как самозанятые.

б) В данном случае, уволившийся сотрудник переходит на упрощенную систему налогообложения и приступает к прежней работе на условии договора подряда, самостоятельно выплачивая проценты от доходов.

с) Соккрытие дохода (денежные поступления не отражаются в отчетности).

d) Замена договоров.

e) Замена части заработной платы компенсацией.

Наиболее известные мошеннические схемы по группам: дробление бизнеса, фиктивные сделки с однодневками, нерыночные цены.

Схему «дробления бизнеса» компании применяют только для экономии своих средств на налогах. Они сотрудничают с одними и теми же поставщиками и покупателями, владеют общим имуществом и взаимозависимы.

Для выявления данной схемы налоговики составляют информацию об учредителях, проверяют информацию о перемещении товаров между складами, сравнивают деятельность каждой компании между собой, по выпискам из банка сравнивают поставщиков и покупателей.

Схема «фиктивные сделки с однодневками» применяется для снижения налога на прибыль и НДС. Ее характерные признаки: не появление сотрудников подрядчика на работе, недостаток товаров на складе по итогам инвентаризации, нехватка складов для хранения продукции, указанной в документации.

Для выявления данной схемы налоговый инспектор может сравнить вес товаров, указанный в товаросопроводительных документах, с грузоподъемностью автомобиля, провести инвентаризацию и проверить адрес отгрузки товаров.

Для снижения НДС и налога на прибыль недобросовестные налогоплательщики могут использовать такую схему как «нерыночные цены». В данном случае цена сделки между взаимозависимыми компаниями будет отличаться от рыночной.

Для выявления нарушений налоговику достаточно запросить документы по сделке и сравнить их с ценами на рынке.

Если говорить о факторах уклонения от налогов, то к ним можно

отнести: экономические, политические, моральные, правовые, организационно-технические.

Экономические факторы.

В связи с мировыми кризисами происходит снижение финансового положения как граждан, так и предприятий (спад производства, вывод капитала за границу).

К экономическому фактору, также следует отнести высокую налоговую нагрузку на налогоплательщика, что является особенностью налоговой системы государства. При уплате налоговых обязательств, может произойти снижение финансового положение налогоплательщика, в некоторых случаях, до критического, поэтому уклонение от налогообложения для данного налогоплательщика, рассматривается как единственный выход, для дальнейшего существования.

Уклонение от налогообложение является важнейшей причиной конкурентоспособности, так как нет законных возможностей обеспечения конкурентоспособности в рядах секторов ведения бизнеса.

Политические факторы.

Данный фактор связан с регулирующей функцией налогов, так как государство управляя финансовыми потоками, полученных от налоговых поступлений, проводит разную социально-экономическую политику. Граждане, предприятия против которых направлена такая политика, оказывают определенное противодействие государству, посредством ухода от налогообложения.

Когда налоговые поступления начинают использоваться государством не только для выполнения своих функций, покрытия своих расходов, но и как инструмент по реализации социально-направленной политики, программ. Государство может использовать налоговые поступлений, как средство той или иной социально-экономической политики, с целью подавления какого-либо класса, который в свою очередь не является властвующим. В данном случае, уклонение от налогообложение выступает как форма

противодействия, сопротивления такому подавлению со стороны государства.

При реализации государственной экономической политики, использование налогов как средством данной политики, проявляется в повышении налогов на определенные отрасли производства, где по мнению государства, необходимо снизить удельный вес отрасли в экономике, или же наоборот, снижают налогообложение слаборазвитых или более перспективных отраслей производства с целью их быстрее и большего развития. В данном случае, где происходит повышение налогообложения, организации пытаются скрыть свои налоги. Цель данного уклонения – сохранения отрасли или компании в целом, протест действиям государства, или же просто корыстные действия, для нанесения ущерба экономики страны.

Моральные факторы. Данные факторы еще можно назвать нравственно-психологическими, они вызываются не только характером налогового законодательства, но и налоговой системой государства в целом. Выделим следующие причины: отрицательное отношение к государственной налоговой системе, крайне низкий уровень налоговой культуры, корысть.

Правовые факторы.

Здесь выделяется несовершенство и нестабильность налогового законодательства. Налоговый кодекс, главы об отдельных видах налогов, налоговое законодательство в значительной мере структурировано, но в нем все еще существуют значительное количество пробелов и отсылочных норм, которые в значительной степени затрудняют использование правовым норм гражданами, но также предоставляют возможность злоупотребления этим самым правом.

Также дополнительные трудности образуют постоянно вносимые в налоговое законодательство изменения. Устойчивое ожидание увеличения ставок налогов, принуждает граждан и предприятия заранее занижать объем налоговых обязательств.

Организационно-технические факторы.

Здесь выделяются недостатки во взаимодействии между органами налогового контроля, другими органами контроля и органами правопорядка.

Также необходимо отнести несовершенства процессуального законодательства, которые обуславливаются несогласованностью действий органов предварительных следственных действий и арбитражных судов.

В целом, одним из условий налоговых преступлений является не результативность налогового контроля. В наведении порядка в сфере налогообложения физических лиц многие государства видят резервы повышения доходов бюджета и налоговой дисциплины.

С целью снижения криминогенного влияния на сферу налогообложения физических лиц, необходимо изменение налогового законодательства России по следующим направлениям:

– необходимо внесение изменений в налоговое законодательство Российской Федерации с целью закрепления критериев, позволяющих отличить налоговое планирование от уклонения от уплаты налога;

– в основе такого разграничения должно стать положение о неправомерности сделки, если ее единственной экономической целью является уменьшение налоговых обязательств.

В связи с имеющейся тенденцией снижения налоговых поступлений в бюджеты всех уровней вследствие применения недобросовестными налогоплательщиками различных схем уклонения от налогообложения одним из основных направлений налоговой политики государства будет являться качественное улучшение налогового администрирования.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021)[Электронный ресурс].

2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ

(ред. от 11.06.2021)[Электронный ресурс].

3. Налоговая статистика [Электронный ресурс] URL:<https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

4. Жарова Е. Н. Уклонение от уплаты налогов: причины, масштабы проявления и методы противодействия [Текст] / Е. Н. Жарова, М. Ф. Желтова // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 336-339.

5. Никитина Н. В. Проблема уклонения от налогов в современной России // Филиал НОУ ВПО «Московский институт государственного управления и права» [Электронный ресурс] URL:nikitina_n_v_problema_ukloneniya_ot_nalogov_v_sovremennoy_rossii.pdf

6. Ордынская Е. В. Основные методологические подходы к формированию информационных ресурсов, предназначенных для выявления схем уклонения от налогообложения // Всероссийская государственная налоговая академия Минфина РФ – 2010.– №5.

REFERENCES

1. «Tax Code of the Russian Federation (part one)» of July 31, 1998 N 146-FZ (as amended on 04/20/2021) (as amended and supplemented, entered into force on 07/01/2021) [Electronic resource].

2. «The Criminal Code of the Russian Federation» dated 13.06.1996 N 63-FZ (as amended on 11.06.2021) [Electronic resource].

3. Tax statistics [Electronic resource] URL:
<https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>

4. Zharova EN Tax evasion: reasons, scale of manifestation and methods of counteraction [Text] / EN Zharova, MF Zheltova // Young scientist. – 2013. – No. 6. – S. 336–339.

5. Nikitina NV The problem of tax evasion in modern Russia // Branch of the NOU VPO «Moscow Institute of Public Administration and Law» [Electronic resource]

URL: [nikitina_n_v_problema_ukloneniya_ot_nalogov_v_sovremennoy_rossii.pdf](#)

6. Ordynskaya E. V. Basic methodological approaches to the formation of information resources designed to identify tax evasion schemes // All-Russian State Tax Academy of the Ministry of Finance of the Russian Federation– 2010. – No. 5.