

Канд. экон. наук, доцент
Федерального государственного автономного образовательного учреждения
высшего профессионального образования "Волгоградский государственный университет"

ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МЕТОДЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ: ТЕОРИЯ ВОПРОСА

Аннотация. Выявлены и классифицированы причины уклонения от налогообложения. Показано, что между причинами, порождающими уклонение от налогообложения, и направлениями совершенствования государственной политики по пресечению уклонения от уплаты налогов существует связь.

Анотація. Виявлено та класифіковано причини ухиляння від оподаткування, та напрямками вдосконалення державної політики щодо припинення ухиляння від сплати податків існує зв'язок.

Annotation. The article is devoted to the identification and classification of causes of tax evasion. It is shown that there is a connection between the causes of tax evasion, and the direction of improving public policies to curb tax evasion.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, налоговая политика, метод уклонения от налогов.

Во все времена налоги находились на острие противоречий общественных и частных интересов. Общество, в лице государственных властей, как правило, недовольно, что налоговые сборы поступают не полностью, что не позволяет в полной мере выполнять возложенные на них функции регулирования экономических отношений и обеспечения пополнения бюджета. Граждане и хозяйствующие субъекты, в свою очередь, критикуют налоги за непосильное бремя. В итоге, государство пытается увеличить сбор налогов, что с неизбежностью усиливает стремление плательщиков уклониться от них. Хозяйствующие субъекты придумывают все новые способы уклонения, что, в свою очередь, толкает государство к ужесточению налогового режима [1, с. 50]. В связи с этим исследование причин, побуждающих уклоняться от налогообложения, и поиск методов по противодействию от уклонения представляются крайне актуальными.

Наиболее исчерпывающую классификацию причин, вызывающих уклонение от уплаты налога, дал французский теоретик Годме П. П. Их можно разделить на четыре группы [2, с. 91–92]:

1. Моральные причины. Основным фактором, вызывающим уклонение от уплаты налога, является общая атмосфера недовольства и недоверия со стороны многих налогоплательщиков, поскольку уплата налога оказывает прямое воздействие на уменьшение дохода или имущества налогоплательщика. Поэтому вполне понятна реакция – сопротивление плательщика по отношению к уплате налога.

2. Политические причины. Принятие или непринятие налоговой системы в большей степени зависит от использования налоговых доходов, то есть дальнейшего направления их использования: на образование, здравоохранение, страхование, эффективное функционирование социальных и иных программ. При таком использовании налогов плательщик имеет и свою личную заинтересованность, что снижает его сопротивление уплате налогов. Но если деньги из бюджета используются на какие-то второстепенные цели, налогоплательщик выражает недовольство и не видит пользы от уплаты налогов. Поэтому зачастую возникают политические проблемы с налогоплательщиками, которые, несмотря на то, что получают от государства какие-либо налоговые преференции, воспринимают налоговую нагрузку как слишком большую.

3. Экономические причины. Если развитие экономики способствует переложению налога, то считается, что налогоплательщик непосредственно не заинтересован в уклонении от него, потому что, перекладывая налоговое бремя на других, он легко и просто освобождается от него. Однако в этом случае следует учитывать эластичность спроса, то есть то, при какой цене, с учетом налога, товар перестанут покупать.

4. Технические причины. Связаны с несовершенством налоговой системы: частое изменение норм налогового законодательства наносит ущерб эффективности исполнения налоговой обязанности, потому что плательщики не уверены в определенной стабильности и не могут планировать свою деятельность на длительный срок, в связи с чем и скрывают свои доходы.

Согласно другой классификации, предложенной Беккер Е. Г., причины, порождающие уклонение от налогов, можно классифицировать следующим образом [1, с. 52–54]:

1. Объективные причины существуют независимо от воли налогоплательщика, их можно подразделить на позволяющие и вынуждающие обстоятельства. В основе позволяющих обстоятельств лежит экономическая легкость или, наоборот, сложность процесса уклонения от налогов. Позволяющие обстоятельства можно подразделить на правовые и организационные. Правовые причины обусловлены несовершенством налогового законодательства, которое проявляется в сложности самой налоговой системы, это: большое количество налогов; нечеткая формулировка налоговых законов; наличие различных ставок, налоговых льгот, различных способов учета расходов. Организационные причины порождаются слабостью контроля или несогласованностью действий между налоговыми органами и прочими (например, правоохранительными) органами государства, а также недостаточной развитостью международного сотрудничества в области борьбы с налоговыми преступлениями.

О вынуждающем характере причин говорят, когда выплата налогов несовместима с получением нормальной прибыли честными налогоплательщиками. Последнее наблюдается, когда при установлении налогов не соблюдаются принципы пропорциональности, обоснованности и допустимости. Одной из вынуждающих причин может быть и рыночная ситуация. Так, конкуренция между предприятиями часто приводит к снижению цен на рынке ниже уровня издержек средней фирмы. В результате конкуренция становится косвенной причиной уклонения от налогов: экономический эффект, полученный от уклонения от налогов используется для конкурентного снижения цен до уровня, предлагаемого соперниками. Вынуждающие причины могут быть регуляторного и фискального происхождения. Регулятивные причины обусловлены побочными последствиями регулирующей функции налогов, которая проявляется в социальной и экономической политике государства. Посредством налогов как инструментами экономической политики государство стимулирует одни отрасли или субъекты экономики и угнетает другие. Налогоплательщики отраслей, где повышены ставки налогов, вынуждены уклоняться от налогов, чтобы сохранить конкурентоспособность предприятия отрасли на прежнем уровне. Фискальные причины связаны с одноименной функцией налогов, призванной обеспечивать государство необходимыми ему средствами.

2. Субъективные – зависят от воли налогоплательщика и сводятся к его моральным установкам. Одинаковые условия налогообложения не воспринимаются одними субъектами как причина отказа от честной уплаты налогов, в то время как другие – ищут способы уклонения от налогов.

Уклонение от налогообложения представляет значительную общественную опасность: 1) государство недополучает бюджетных средств, в связи с чем сокращается финансирование производства общественных благ; 2) неплательщики налогов оказываются в более выгодном положении по сравнению с законопослушными плательщиками с точки зрения рыночной конкуренции, а потому могут провоцировать других субъектов экономической активности на другие действия; 3) при широком распространении фискальных преступлений, ведущих к дефициту доходной части бюджета, государство обычно компенсирует нехватку средств введением новых налогов, увеличением ставок действующих налогов и сборов. Это увеличивает нагрузку на честных налогоплательщиков и порождает новую волну уклонения от налогов [1, с. 52].

Совершенствование методов и инструментов противодействия уклонению от уплаты налогов является одним из приоритетов основных направлений налоговой политики России. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов разделяют на: специальные и универсальные [3, с. 29–30]. Специальные методы закреплены в ч. 2 Налогового кодекса РФ (НК РФ) [4] и предполагают противодействие уклонению от уплаты конкретного налога. Примерами таких методов являются: ограничение на применение упрощенной системы налогообложения, особый порядок подтверждения нулевой ставки по НДС. Универсальные методы противодействия не ограничиваются каким-либо конкретным налогом – они способствуют соблюдению налогоплательщиками и плательщиками сборов законодательства РФ о налогах и сборах в целом. К универсальным методам можно отнести: применение мер ответственности за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах (гл. 16 НК РФ); применение мер, направленных на обеспечение исполнения обязанности по уплате налога (гл. 11 НК РФ); контроль налоговых органов в сфере трансфертного ценообразования; контроль за обоснованностью получения налогоплательщиками налоговой выгоды.

По мнению автора, наиболее эффективным методом в борьбе с уклонением от налогообложения является контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов (налоговый контроль), основными формами которого являются налоговые проверки: выездные и камеральные. Для подтверждения их существенности и результативности можно привести данные Управления ФНС России по Волгоградской области. Так, налоговыми органами Волгоградской области в течение 2012 года проведено 1 275 выездных налоговых проверок (909 проверок юридических лиц и 366 проверок физических лиц) и более 550 тыс. камеральных налоговых проверок. По результатам налоговых проверок в 2012 году дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней 4 947 млн руб., что на 322 млн руб., или на 7 % больше, чем за 2011 год, в том числе: по выездным налоговым проверкам – 3 521 млн руб., по камеральным налоговым проверкам – 878 млн руб. В связи с установленными фактами неуплаты налогов в течение 2012 года в соответствии со ст. 32 НК РФ (обязанности налоговых органов) в Следственное управление Следственного комитета РФ по Волгоградской области направлено 156 материалов выездных и камеральных налоговых проверок на общую сумму 2 236 млн руб. В результате рассмотрения материалов вынесено 19 Постановлений о возбуждении уголовных дел [5].

Таким образом, направления борьбы государства с уклонением от налогообложения, исходя из причин их возникновения, должны быть направлены на: 1) внесение изменений в федеральное налоговое, уголовное, административное законодательство РФ с учетом меняющейся практики применения схем уклонения от уплаты налогов; 2) выработку наиболее оптимального судебного прецедента рассмотрений налоговых споров, вытекающих из практики применения налогоплательщиками способов уклонения от уплаты налогов; 3) формирование наиболее эффективных принципов работы органов налогового контроля.

Литература: 1. Беккер Е. Г. Совершенствование институциональной системы как метод сокращения уклонения от налогов / Е. Г. Беккер // Финансы и кредит. – 2004. – № 4 (142). – С. 50–58. 2. Артемова Н. В. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект / Н. В. Артемова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2009. – № 2(26). – С. 90–93. 3. Быков С. С. Методы противодействия уклонению от уплаты налогов: классификация и проблемы применения / С. С. Быков, Е. С. Кутузова // Известия ИГЭА. – 2012. – № 5(985). – С. 29–33. 4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.duma.gov.ru. 5. Управлением подведены итоги контрольной работы за 2012 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт Управления ФНС России по Волгоградской области. – Режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/ns/4046504>.

