

УДК 336.221

Коваленко Лариса Викторовна, доцент кафедры экономики, к.э.н., доцент
(КузГТУ, Кемерово)

Kovalenko Larissa Viktorovna, the senior lecturer of the department of
economics, candidate of sc. (economics), associate professor
(KuzSTU, Kemerovo)

К ВОПРОСУ ОБ УКЛОНЕНИИ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

TO THE QUESTION ON EVASION FROM PAYMENT OF TAXES

Аннотация. Актуальность темы исследования определяется тем, что уклонение от уплаты налогов приводит к уменьшению доходов государства, соответственно к сокращению бюджетных расходов на важные социальные программы и сферы воздействия. В статье освещены основные причины уклонения от уплаты налогов, в том числе недостаточное внимание вопросу «налоговой морали». Сформулированы предложения по минимизации последствий уменьшения налоговых и других платежей, при котором налогоплательщик намеренно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство. Выделенные автором способы могут быть использованы при разработке эффективных инструментов взаимодействия налогоплательщиков и государства в направлении оптимизации налоговых изъятий.

The summary. The urgency of a theme of research is defined by that evasion from payment of taxes leads to reduction of incomes of the state, accordingly to reduction of budgetary expenses on important social programs and influence sphere. In article principal causes of evasion from payment of taxes, including insufficient attention to a question of "tax morals" are shined. Offers on minimisation of consequences of reduction of tax and other payments at which the tax bearer intentionally avoids payment of the tax are formulated or reduces the size of the tax obligations, breaking the current legislation. The ways allocated with the author can be used by working out of effective tools of interaction of tax bearers and the states in a direction of optimisation of tax withdrawals.

Налоги являются основным источником формирования бюджета страны, финансовых субъектов Федерации, муниципальных образований, а их уплата – обязанностью граждан, поэтому существует прямая связь между финансовым обеспечением бюджета страны и благосостоянием каждого отдельного гражданина. Это определяет актуальность исследования проблем налогообложения, в том числе уклонения от уплаты налогов. Цель статьи – изучение наиболее распространенных причин уклонения от уплаты налогов и предложение мер по минимизации последствий уменьшения налоговых и других платежей, при котором налогоплательщик намеренно избегает уплаты

налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство.

Налоговая система – это экономическая база и инструмент воздействия государства на деятельность хозяйствующих субъектов.

«Эффективная налоговая система должна отвечать потребностям государства и осуществлять грамотную нагрузку на налогоплательщиков, обеспечивая при этом надлежащий уровень контроля со стороны фискальных органов и прозрачность порядка налогообложения. Только такая система может стать предпочтительной для налогоплательщика и сделать честной уплату всех налогов» [4, с. 2107-2].

Уклонение от уплаты налогов представляет собой форму уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик намеренно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство [2, с. 241].

Ситуации намеренного уменьшения или избегания налогоплательщиком уплаты обязательных платежей, предусмотренных законодательством страны, знакомы правительствам всех стран мира, в том числе Российской Федерации.

По данным министерства финансов РФ на конец января 2024 года дефицит бюджета сократился в 5,3 раза относительно января предшествующего года. Положительная динамика прослеживается и по итогам 2023 года. Несмотря на это, уклонение от уплаты налогов, как проблема, остаётся на повестке. На сегодняшний день задолженность растет по НДС, налогу на прибыль организаций и налогу на использование полезных ископаемых. Предпринимается ряд мер по борьбе с неисполнением налоговых обязательств физическими и юридическими лицами, а именно, создан единый налоговый счет (ЕНС) [6], ФНС меняет свою структуру, направляя силы на усиление контрольных функций, используются открытые источники и т.д. Нельзя не отметить тот факт, что данные меры эффективны, однако, на наш взгляд, не в полной мере. Чтобы разобраться в данной проблеме необходимо рассмотреть причины уклонения от уплаты налогов.

В публикации «Проблема уклонения от уплаты налогов: сущность, причины и пути решения» [1, с. 131] автором выделены экономические, политические, технические, моральные и узконаправленные причины уклонения от уплаты налогов.

В наиболее широком смысле причины можно разделить на экономические и психологические, что отмечает автор научной монографии «Уклонение от уплаты налогов: проблемы и решения» [5, с. 27], если дословно то, «причинами являются «естественный оппортунизм» и проблемы «налоговой морали». Если экономические причины можно охарактеризовать как более изученные, то психологические факторы менее однозначны, на наш взгляд. Также, думается, что вопросу «налоговой морали» уделяется гораздо меньше внимания, что и является ключевой причиной недостаточной эффективности мер по борьбе с уменьшением налоговых и других платежей, при котором налогоплательщик намеренно избегает уплаты налога или

уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство.

Под психологическими причинами подразумевается моральная среда внутри взаимоотношений между государством и его гражданами, иначе говоря, это совокупность взглядов, представлений и мнений налогоплательщиков о действующей фискальной политике, в частности, о налоговой системе. Чтобы обеспечить эффективность борьбы с налоговыми правонарушениями необходимо исследовать вопрос «налоговой морали», тем самым обозначить уровень доверия государству среди граждан, уровень просвещённости в вопросах налогового законодательства и функционирования налоговой системы в целом. Это позволит обозначить и выделить конкретную проблематику, а значит меры могут быть более узконаправленными.

Недоверие к органам власти среди населения может отрицательно сказываться на налоговых отношениях в целом. Основных причин этому можно выделить две, а именно, высокий уровень коррупции и недостаточную прозрачность государственного бюджета. Подозрения в коррумпированности чиновников дают гражданам некий повод не исполнять свои обязанности, так как не видят смысла отдавать часть своего дохода или имущества во благо незаконного обогащения условного чиновника. Мнение, что коррупция основной двигатель налоговой антикультуры не редкость, его придерживаются многие отечественные ученые и излагают в публикациях. Этот факт подтверждает библиометрический анализ статей, исследующих проблемы налогообложения, который раскрывает тесную связь между терминами «уклонение от налогов» и «коррупция», а также демонстрирует высокую степень встречаемости в рамках одной публикации. В публикации «Кумулятивный эффект противодействия коррупции» [3] автор обращает внимание на факты неэффективного использования бюджетных средств, потенциально подрывающие доверие граждан.

Стоит отметить, что скрытые от налогообложения доходы способствуют развитию теневой экономики, в последствии эти доходы могут стать источниками для коррупционных сделок, что подчеркивает остроту проблемы уклонения от налогов. Образуется целая цепь событий, которая ведёт к тому, что граждане будут избегать своих обязательств.

Для минимизации последствий уменьшения налоговых и других платежей, при котором налогоплательщик намеренно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство, приемлемыми будут следующие меры:

- оптимизировать налоговые изъятия, используя понятие эффективной ставки налогов, которая характеризует общее налоговое бремя;
- отменить некоторые виды налогов, при этом уменьшение поступлений платежей компенсировать за счёт увеличения, например, акцизов на вредные продукты;
- активизировать мероприятия, направленные на выявление фактов применения налоговых схем уклонения от уплаты налогов, как в процессе

государственной регистрации и текущей деятельности налогоплательщика, так и на стадии налоговой проверки.

Названные способы приведут к уменьшению налогового бремени, что положительно скажется на развитии экономики.

Следует отметить, что в основе всех взаимоотношений, в том числе в области налогообложения, лежит человеческий фактор и его нельзя игнорировать. Общество возложило на государство ряд функций и ждёт от него их выполнения, взамен отдавая часть своих доходов. Налоговые отношения – это договор между государством и его гражданами, нацеленный на совместное поддержание и развитие страны.

В результате анализа сформулированы предложения по минимизации последствий уменьшения налоговых и других платежей, при котором налогоплательщик намеренно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств, нарушая действующее законодательство. Предлагаемые меры будут способствовать устраниению возникающих противоречий между государством и налогоплательщиками, а также позволят увеличить собираемость налогов. Выделенные автором способы могут быть использованы при разработке эффективных инструментов взаимодействия налогоплательщиков и государства в направлении оптимизации налоговых изъятий.

Список литературы

1. Башмакова Ю. Ф. Проблема уклонения от уплаты налогов: сущность, причины и пути решения / Актуальные вопросы современной экономической науки. Материалы 11 Международной научной конференции. Сост. Е. О. Вострикова, Л.П. Гвоздарева, Астрахань, 2021. С. 131-135.
2. Городная Е. С., Берлизев Р. Н. Понятие и схемы уклонения от уплаты налогов в системе налоговых отношений // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности: сборник материалов Межд. науч. конф. 2019 (Костанай, 27-29 мая 2019 г.). – Чебоксары, 2019. – С. 241-243.
3. Грошев И. Л. Кумулятивный эффект противодействия коррупции. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kumulyativnaya-strategiya-protivodeistviya-korruptsii-evolyutsionnyi-podhod/viewer>
4. Коваленко Л. В., Солдатов С. О. Эффективность системы налогообложения – Текст: непосредственный / Сборник материалов VIII международной научно-практической конференции «Современные тенденции и инновации в науке». Ответственный редактор Т. Н. Гвоздкова.– Междуреченск. – 03 - 04 апреля. – 2019.
5. Уклонение от уплаты налогов : проблемы и решения / И. А. Майбуров, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванов [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванова. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=683362>.
6. <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>

