

УДК 336.2

**УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КАК УГРОЗА
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
TAX EVASION AS A THREAT TO ECONOMIC SECURITY**

А.В Журавлева; Нижегородский институт управления – филиал
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Российская академия народного
хозяйства и государственной службы при Президенте Российской
Федерации», г. Нижний Новгород; научный руководитель: Новичкова
Александра Владимировна, кандидат экономических наук, доцент

Аннотация: статья посвящена анализу уклонения от уплаты налогов как одной из основных угроз экономической безопасности государства. В работе рассматриваются причины и механизмы, способствующие уклонению от уплаты налогов, влияние уклонения от уплаты налогов на бюджетные поступления и социальные программы, а также анализ роли правоохранительных органов и общественного контроля в предотвращении уклонения от уплаты налогов. Особое внимание уделяется роли уклонения от уплаты налогов в формировании теневой экономики, сокращении государственного бюджета и ограничении возможностей для социально-экономического развития.

Ключевые слова: экономическая безопасность, теневая экономика, уклонение от уплаты налогов, налоговые нарушения, государственный бюджет, финансовая стабильность.

Abstract: The article is devoted to the analysis of tax evasion as one of the main threats to the economic security of the state. The work examines the causes and mechanisms that contribute to tax evasion, the impact of tax evasion on budget revenues and social programs, as well as an analysis of the role of law enforcement agencies and public control in preventing tax evasion. Particular attention is paid to the role of tax evasion in the formation of the shadow economy, reduction of the state budget and limitation of opportunities for socio-economic development.

Key words: economic security, shadow economy, tax evasion, tax violations, state budget, financial stability.

Уклонение от уплаты налогов – это форма, при которой снижаются налоговые и другие платежи, налогоплательщик применяет незаконные способы для уменьшения размера налоговых обязательств. Выделяется ряд причин и факторов, которые провоцируют уклонение от уплаты налогов. В группе экономических причин выделяется высокая налоговая нагрузка на физических лиц и организации, а также экономическая нестабильность. Если государство устанавливает слишком высокие ставки по налогам, то это подталкивает налогоплательщиков к поиску способов в интересах сокращения налогового бремени. Если в стране есть признаки экономического кризиса, то это может приводить к сокращению доходов

от предпринимательской деятельности, к увеличению расходов на оплату товаров и услуг. В интересах сохранения средств налогоплательщики в таком случае могут искать и применять способы для уклонения от уплаты налогов.

Также на поведении налогоплательщиков может сказываться административное давление на бизнес и высокий уровень конкуренции. В интересах сохранения доли присутствия на рынке субъекты предпринимательской деятельности могут пользоваться схемами для незаконного снижения налоговой нагрузки. К уклонению от уплаты налогов ведут факторы административного и правового типа. Частое изменение положений законодательства о налогообложении, сложная трактовка терминов в этой сфере ведет к трудностям понимания положений налогового законодательства. Поэтому физические лица и организации под влиянием этого фактора могут допускать ошибки или умышленно уклоняться от уплаты налогов.

При недостаточной эффективности налоговых органов, при отсутствии достаточного контроля с их стороны сокращается вероятность выявления схемы уклонения от уплаты налогов и применения наказания в отношении субъекта налогообложения. В таком случае создаются подходящие условия для уклонения от уплаты налогов. Фактором, влияющим на уклонение от уплаты налогов, также является коррупция. Иногда расходы на взятки оказываются меньше, чем налоговые платежи, поэтому применение схем уклонения является более выгодным. При отсутствии в государстве механизмов контроля финансовых операций и доходов граждан, организаций у субъектов налогообложения появляются возможности для сокрытия доходов. Также среди факторов, способствующих уклонению от уплаты налогов, могут быть выделены:

- Отсутствие доверия к органам власти.
- Низкий уровень правовой культуры и знаний в области налогообложения.
- Социальная несправедливость в обществе.
- Появление и распространение цифровых технологий, предоставляющих возможности для сокрытия доходов.
- Наличие офшоров для вывода средств в юрисдикции других стран, где установлены более низкие ставки по налогам.
- Нестабильность в политической жизни.
- Неэффективное использование средств бюджета.

Все перечисленные выше причины и факторы оказывают совокупное влияние на поведение субъектов налогообложения, создают и поддерживают подходящие условия, в которых уклонение от уплаты налогов может происходить на регулярной основе.

При использовании любых способов уклонения от уплаты налогов в первую очередь страдает бюджет, так его доходы в основном

формируются за счет налоговых поступлений, а затем распределяются в соответствии с проектом бюджета на расходы по конкретным статьям. О масштабах использования схем уклонения от уплаты налогов свидетельствуют данные о количестве и результатах выездных проверок со стороны налоговых органов. Так, по сведениям, опубликованным по состоянию на 1 октября 2024 г., за 9 месяцев 2024 г. было проведено 3212 выездных проверок в отношении организаций. По результатам 98% из них были осуществлены доначисления. Средний размер дополнительно начисленных налогов составил 63 млн. руб. Сумма доначисленных и подлежащих уплате в бюджет налогов превысила 189 млрд. руб.

Как уже было отмечено выше, налоговые поступления – одна из статей доходов бюджета. В соответствии с данными за 2024 г., федеральный бюджет России был дефицитным. Его пополнение происходит как в результате добровольной уплаты налогов, так и в результате уплаты доначисленных налогов и «добровольных» отчислений в результате уточнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств. Средний размер субсидиарной ответственности по итогам 1-го полугодия 2024 г. составил 93 млн. руб. Если организации не уделяют должного внимания налоговой безопасности, то это увеличивает финансовые риски и ответственность должностных лиц. Чаще всего к ответственности за налоговые преступления как раз привлекаются руководители компаний.

Только по направлению социальной политики в 2024 г. расходы федерального бюджета составили 7,9 трлн. руб. или 21,5% от всех расходов федерального бюджета. Когда происходит масштабное уклонение от уплаты налогов, то снижаются доходы бюджета. Так как реализация социальных программ носит непрерывный характер, то дефицит бюджета ведет к сокращению объема их финансирования. В 2024 г. как раз могла бы произойти такая ситуация, но в связи с тем, что социальная политика является приоритетом для государства, было принято решение о сокращении незащищенных статей федерального бюджета на общую сумму 450 млрд. руб.

В соответствии с данными за январь-ноябрь 2024 г., налоговые поступления в бюджетную систему РФ составили 50 трлн. руб. Темп роста в сравнении с аналогичным периодом 2023 г. составил 19,6%. При этом в федеральный бюджет поступило 22 трлн. руб., что больше показателя аналогичного периода 2023 г. на 25,01%. Сумма доходов организаций составила на 1 июля 2024 г. 396,5 трлн. руб., что больше показателя 2023 г. на 15,8%. Объем налогооблагаемых доходов населения на 1 декабря 2024 г. составил 49,9 трлн. руб., что больше показателя 2023 г. на 26,3%. Количество зарегистрированных субъектов в статусе индивидуального предпринимателя составило на 1 декабря 2024 г. 4570 тыс., что больше

показателя 2023 г. на 7,2%. Количество самозанятых составило 11957 тыс., что больше показателя 2023 г. на 32,2%.

Количество зарегистрированных организаций по состоянию на 1 декабря 2024 г. составило 3232 тыс., что больше показателя 2023 г. на 0,5%. А количество субъектов малого и среднего предпринимательства составило 6506 тыс., что больше показателя 2023 г. на 3,1%. Очевидно, что при увеличении числа налогоплательщиков растет и сумма налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему. В условиях высокой инфляции, расширения социальной политики государства увеличиваются расходы государства на реализацию социальных программ. Однако, для их финансирования требуется не только полная, но и своевременная уплата налоговых платежей в бюджетную систему.

В результате использования схем уклонения от уплаты налогов возникают последствия для экономики и социальной сферы. Это влияет на темпы социально-экономического развития территорий. Одним из главных экономических последствий уклонения от уплаты налогов является сокращение доходной части бюджета. Бюджет при неполучении им части средств в виде планируемых налоговых платежей ограничен в финансировании программ в области образования и здравоохранения, развития инфраструктуры и социальной поддержки населения. Дефицитный бюджет – одна из причин, при которой государство лишено возможности увеличивать финансирование социальных программ. Приведенные выше данные статистики указывают на то, что в результате масштабного использования схем уклонения от уплаты налогов растет налоговая нагрузка на добросовестных налогоплательщиков. Делается это, в том числе путем проведения выездных проверок со стороны налоговых органов.

Схемы уклонения от налогов искажают представление о конкуренции в разных отраслях экономики. Те компании, которые уклоняются от налогов, получают конкурентное преимущество перед добросовестными организациями-налогоплательщиками. Еще одним последствием является снижение инвестиционной привлекательности страны. Сам факт масштабного использования схем уклонения от уплаты налогов указывает на неэффективность работы власти, недостатки бизнес-среды. В результате недополучения доходов бюджет государства может оказаться дефицитным. А это может привести к необходимости внутренних и внешних заимствований, к экономической нестабильности с учетом необходимости выплаты государственного долга – основного долга и процентов по нему.

Как правило, уклонение от налогов свидетельствует о развитии теневого сектора экономики. Он не контролируется государством, не охвачен системой контрольно-надзорных мероприятий и не учитывается в официальной экономической статистике. Уклонение от налогов

провоцирует и социальные последствия в виде сокращения объемов финансирования социальных программ. А это ведет к ухудшению качества жизни населения и отложенным последствиям – безработице, бедности, рискам преждевременной смерти в связи с заболеваниями. Схемами уклонения от уплаты налогов в основном пользуются крупные предприятия, а также физические лица с большими доходами. Такие схемы приводят при их использовании к усилению социального неравенства.

Те члены общества, которые наблюдают за теми, кто уклоняется от налогов и не сталкиваются с соответствующими последствиями, утрачивают доверие к государству и принципам социальной справедливости. Еще одним следствием уклонения от налогов является коррупция, что также отражается на доверии к государственным институтам. Из дефицита бюджета могут сокращаться расходы государства на обеспечение деятельности правоохранительных органов, что является прямой угрозой для сферы общественной безопасности. А недостаток финансирования программ, направленных на развитие инфраструктуры, ухудшается качество среды, сокращается доступность объектов социальной инфраструктуры.

В долгосрочной перспективе масштабное уклонение от налогов может привести к замедлению темпов экономического роста, к деградации человеческого капитала и утрате государством своего авторитета на международной политической арене. В связи с заявленным выше необходимо признать, что уклонение от налогов провоцирует негативные последствия для экономики и социальной сферы. Для минимизации этих последствий требуется выработка и реализация определенных мер, которые будут более подробно исследованы в следующей части работы.

В течение последних нескольких лет государственная политика России в области налогообложения направлена на борьбу с развитием теневого сектора экономики. Одной из масштабных инициатив, реализованных законодателем, стало закрепление режима самозанятости. В соответствии с данными за 2022 г., общий доход самозанятых составил 932 млрд. руб. А к началу 2023 г. количество зарегистрированных самозанятых составило 6,78 млн. человек. Большая часть из них до этого не декларировали свои доходы и не платили с них доходы. В соответствии с данными ФНС России, около трети самозанятых не имеют дохода. Чаще всего режим самозанятости используется в сфере ремонта и строительства, в сфере логистики и перевозки, в области информационных услуг, в сфере красоты, здоровья и спорта.

Законодательные инициативы в сфере борьбы с уклонением от уплаты налогов заключаются не только в ужесточении ответственности для нарушителей, но и в использовании стимулирующих механизмов. Так, в 2022 г. в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство» был предложен кредит для самозанятых на сумму

до 1 млн. руб. по льготной ставке. А в качестве дополнительных мер поддержки предложены бесплатная или льготная аренда государственного или муниципального имущества. Также поддержка для малого и среднего бизнеса предлагается бизнес-инкубаторами. В целях борьбы с теневым сектором экономики реализуется программа, предусматривающая выделение субсидии из бюджета на открытие своего дела.

Все перечисленные меры повлияли на объем налоговых поступлений в бюджет, но их пока недостаточно для того, чтобы полностью искоренить практику уклонения от уплаты налогов. По-прежнему широко используется практика офшоров, когда активы выводятся за рубеж в страну с более привлекательными налоговыми условиями. Проблемным моментом является и отсутствие возможности контроля расчетов наличными в обход кассы. Несмотря на развитие новых способов оплаты, а также формирование законодательной базы о цифровом рубле, по-прежнему сохраняются лазейки в законодательстве для неучета финансовых операций в отчетности налогоплательщика. В частности, речь идет о злоупотреблении режимом самозанятости, при котором компании переводят штатных сотрудников на режим самозанятости, чтобы платить меньше налогов. Выделяются и прямые схемы уклонения от уплаты налогов, при которых сотрудники официально не оформляются, не имеют статуса самозанятого, получают расчет в конверте за каждую смену. Мероприятия, реализуемые налоговыми органами, подтверждают и другую тенденцию – переход индивидуальных предпринимателей на режим самозанятости. Обусловлено это опять же попытками скрыть реальные доходы и сократить объем налогов, подлежащих уплате.

Таким образом, по результатам проведенного исследования необходимо сделать следующие выводы. Чаще всего уклонение происходит через сокрытие дохода, сокрытие или неучет объектов при расчете налоговой базы, через искажение данных в системе бухгалтерского учета, через нарушение сроков уплаты, непредоставление или несвоевременное предоставление документов, требуемых для расчета подлежащих уплате налогов. Чаще всего уклонение от уплаты налогов происходит на основе манипуляции, искажения объектов налогообложения. Это может быть выручка от продажи товаров, работ и услуг, доходы от предпринимательской деятельности, капитал и доходы, полученные от его использования. С учетом роста правосознания граждан, расширения полномочий правоохранительных органов и их роли в обеспечении экономической безопасности, являющейся элементом национальной безопасности, представляется возможным построение эффективной системы противодействия уклонению от уплаты налогов на основе тесного взаимодействия между общественными институтами, правоохранительными и налоговыми органами.

Список литературы

1. Агузаров Л.А. Уклонение от уплаты налогов / Л.А. Агузаров, Ф.С. Агузарова, О.О. Бурнацева. - Текст: непосредственный // Теоретическая экономика. — 2019. — № 2. — С. 103-107.
2. Анисимов, А.Н. Цифровизация налогового администрирования: мировые тенденции и российские реалии / А.Н. Анисимов. — Текст: непосредственный // Налоговая политика и практика. — 2022. — № 6. — С. 12–18.
3. Малахова В.Ю. Проблемы ответственности за налоговые правонарушения / В.Ю. Малахова. — Текст: непосредственный // Безопасность бизнеса. — 2020. — № 4. С. 32—36.
4. Подковыров И.В. Борьба с уклонением от уплаты налогов: международные стандарты и российская практика / И.В. Подковыров, В.М. Липатов. — Текст: непосредственный // Финансы и кредит. — 2023. — № 8. — С. 25–33.
5. Шемякина М.С. Институциональный подход к исследованию понятия «налоговый потенциал» / М.С. Шемякина. — Текст: электронный // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Сер.: Экономика и управление. — 2019. — № 3. — С. 82-90. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=xcmzby> (дата обращения: 28.02.2025).
6. Ягумова З.Н. Налоговая культура и причины уклонения от уплаты налогов / З.Н. Ягумова, Д.Т. Малкан-дугева. — Текст: электронный // Вектор экономики. — 2020. — № 5. — С. 39-46. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=srhtns> (дата обращения: 28.02.2025).