

ИССЛЕДОВАНИЕ МАСШТАБОВ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТООБРАЗУЮЩИХ ОТРАСЛЯХ РЕГИОНОВ

Исследование количественных данных с применением метода статистического анализа по субъектам Российской Федерации в 2017 году позволило выявить отсутствие дифференциации регионов по налоговым преступлениям в бюджетобразующих отраслях экономики субъекта. Иными словами, статистически не подтверждается концентрация налоговых преступлений, в сферах экономической деятельности, формирующих основную долю налоговых доходов в консолидированный бюджет соответствующего субъекта. Во всех субъектах на территории Российской Федерации отмечается общая тенденция доминирования преступлений в сфере розничной торговли, оптовой торговли и строительстве, в меньшей степени налоговые преступления проявляются в таких отраслях как промышленность, сельское хозяйство и государственное управление.

Ключевые слова: бюджетобразующая отрасль, регион, налоговые доходы, налоговые преступления, кластерный анализ.

L.A. Kolbiagina

INVESTIGATION OF THE EXTENT OF TAX EVASION IN THE BUDGET-FORMING SECTORS OF THE REGIONS

Abstract. The study of quantitative data using the method of statistical analysis for the subjects of the Russian Federation in 2017 revealed the lack of differentiation of regions by tax crimes in the budget-forming sectors of the economy of the subject. In other words, the concentration of tax crimes in the spheres of economic activity, which form the main share of tax revenues in the consolidated budget of the relevant entity, is not statistically confirmed. In all subjects on the territory of the Russian Federation, there is a general tendency for crimes to dominate in the field of retail trade, wholesale trade and construction, to a lesser extent tax crimes are manifested in industries such as industry, agriculture and public administration.

Keywords: budget-forming industry, region, tax revenues, tax crimes, cluster analysis.

Проблема уклонения от уплаты налогов всегда представляла и представляет серьезнейшую проблему для любого государства. Последствия от совершения налоговых правонарушений отражаются на социально-экономической ситуации в стране [1–5]. На макроуровне рассматриваемая проблема приводит к недостаточному поступлению денежных средств в бюджеты различных уровней государства и, в последствии, из этого вытекает недостаточное финансирование расходов страны,

направленных на различные сферы деятельности. Уклонение от уплаты налогов по большей степени совершается в виде сокрытия или занижения доходов, сокрытия или неучета объектов налогообложения, искажения бухгалтерского учета, несвоевременной уплаты налогов, непредставления или несвоевременного представления документов необходимых для исчисления и уплаты налогов [6–8].

Одной из главнейших задач экономической безопасности государства является способность финансовой системы обеспечивать государство финансовыми средствами, достаточными для выполнения его внутренних и внешних функций. Отсутствие или недостаточный объем таких средств приводит к недофинансированию самых важных статей расходов в различных сферах экономики и представляет угрозу национальной безопасности государства.

Для исследования масштабов уклонения от уплаты налогов в бюджетобразующих отраслях регионов нами предлагается проанализировать структуру налоговых доходов консолидированного бюджета регионов Российской Федерации с помощью программы интеллектуального анализа данных Orange. Бюджетобразующей отраслью предложено считать отрасль, налоговые доходы которой приносят в консолидированный бюджет региона не менее 15 % [9]. Далее, полученные кластеры по структуре налоговых доходов сопоставлены со структурой выявленных налоговых преступлений в соответствующих субъектах Российской Федерации [10].

Проведенный эмпирический анализ структуры налоговых доходов¹ консолидированных бюджетов 83 регионов Российской Федерации²³ за 2017 год⁴ в разрезе видов экономической деятельности⁵:

ОКВЭД 1015 — «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство»,

ОКВЭД 1035 — «Добыча полезных ископаемых»,

ОКВЭД 1085 — «Обрабатывающие производства»,

ОКВЭД 1240 — «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»,

ОКВЭД 1270 — «Строительство»,

ОКВЭД 1285 — «Торговля оптовая»,

ОКВЭД 1290 — «Торговля розничная»,

ОКВЭД 1300 — «Транспортировка и хранение»,

ОКВЭД 1350 — «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»,

¹ Отчет формы № 1-НОМ Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС РФ) в 2017 г.

² Город Севастополь и Республика Крым не принимали участие в исследовании ввиду отсутствия показателей.

³ Амурскую область и г. Москва решено исключить из кластерного анализа по причине «отрицательной» структуры налоговых доходов, автоматическом выделении программой ORANGE в отдельный кластер и наличием превалирующих показателей, в разы отличающихся от остальных субъектов соответственно.

⁴ Данный период носит исключительно условный характер и применяется лишь с целью тестируемости для проведения дальнейших исследований.

⁵ Используемые при группировке показатели по видам экономической деятельности соотносятся с кодами, поименованными в классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). См.: Общероссийский классификатор видов экономической деятельности : утв. Приказом Росстандарта от 31 янв. 2014 г. № 14-ст // СПС «КонсультантПлюс».

ОКВЭД 1360 — «Деятельность в области информации и связи»,
 ОКВЭД 1370 — «Деятельность финансовая и страховая»,
 ОКВЭД 1400 — «Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение»,
 ОКВЭД 1410 — «Образование»,
 ОКВЭД 1420 — «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг».

Полученная исходная матрица данных 83x14 использована для кластеризации методами: K-Means, Hierarchical Clustering и Heat Map в программе интеллектуального анализа данных Orange. С помощью каждого из 3 методов были получены кластерные структуры, число которых увеличивались до оптимального значения, при котором качество кластеров максимально по критерию «coefficient Silhouette» в программах Orange и XLSTAT. В результате оптимальным признано деление на IX кластеров. В статье описан кластер IV, так как в него входит такой субъект Российской Федерации как Иркутская область. Кластер представлен 11 регионами, среди которых: Курская область, Республика Коми, Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Удмуртская Республика, Пермский край, Самарская область, Тюменская область, Красноярский край, Кемеровская область. Структуру налоговых доходов консолидированного бюджета указанных территорий можно увидеть в табл. 1.

Таблица 1

Структура налоговых доходов консолидированного бюджета по четвертому кластеру, объединяющему 11 субъектов федерации, %*

| ОКВЭД | 1015 | 1035 | 1085 | 1370 | 1240 | 1270 | 1285 | 1290 | 1300 | 1350 | 1360 | 1400 | 1410 | 1420 | прочие |
|-------------------------|-------|-------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| Курская область | -0,30 | 26,93 | 21,35 | 3,17 | 6,91 | 4,00 | 8,09 | 4,45 | 3,16 | 0,60 | 3,46 | 4,07 | 3,64 | 2,67 | 7,78 |
| Республика Коми | 0,46 | 47,23 | 12,84 | 0,97 | 1,77 | 2,56 | 9,50 | 1,16 | 8,33 | 0,25 | 0,39 | 1,92 | 1,30 | 1,20 | 10,14 |
| Республика Башкортостан | 0,40 | 51,11 | 12,30 | 1,75 | 3,69 | 4,93 | 3,97 | 2,73 | 5,08 | 0,35 | 1,33 | 1,50 | 1,85 | 1,69 | 7,31 |
| Республика Татарстан | 0,38 | 52,60 | 17,21 | 3,13 | 1,86 | 3,10 | 3,57 | 1,58 | 3,65 | 0,36 | 1,45 | 1,08 | 1,66 | 0,88 | 7,49 |
| Удмуртская Республика | 0,94 | 57,87 | 17,50 | 1,73 | 1,57 | 1,76 | 4,05 | 1,66 | 1,97 | 0,26 | 0,90 | 1,64 | 1,78 | 1,26 | 5,10 |
| Пермский край | 0,63 | 47,26 | 20,85 | 1,94 | 2,45 | 3,11 | 5,10 | 1,86 | 3,14 | 0,27 | 1,87 | 1,52 | 1,75 | 1,21 | 7,03 |
| Самарская область | 0,29 | 37,06 | 30,60 | 2,75 | 2,46 | 2,90 | 3,50 | 1,87 | 4,24 | 0,29 | 1,06 | 1,85 | 1,48 | 1,19 | 8,44 |
| Тюменская область | 0,13 | 47,42 | 3,24 | 5,26 | 2,62 | 5,03 | 7,22 | 1,79 | 7,05 | 0,32 | 0,70 | 1,27 | 1,29 | 1,13 | 15,54 |
| Красноярский край | 0,42 | 48,34 | 14,48 | 1,22 | 10,51 | 3,19 | 2,04 | 1,35 | 3,09 | 0,43 | 0,73 | 1,71 | 1,41 | 1,10 | 9,99 |
| Иркутская область | 0,84 | 51,96 | 13,34 | 2,37 | 6,35 | 2,30 | 2,97 | 1,76 | 6,30 | 0,25 | 0,68 | 2,20 | 1,64 | 1,32 | 5,70 |
| Кемеровская область | 0,29 | 44,35 | 6,15 | 3,41 | 7,00 | 3,46 | 6,32 | 3,21 | 5,93 | 0,37 | 1,06 | 3,15 | 2,93 | 2,46 | 9,92 |

■ — выделены бюджетобразующие отрасли.

* Составлена с помощью программы интеллектуального анализа данных Orange.

В целом IV кластер объединяет субъекты Российской Федерации, для которых характерно доминирование добывающей промышленности как главного бюджетобразующего сектора. Медианное значение¹ доли добывающих производств в структуре налоговых доходов консолидированных бюджетов регионов

¹ URL: <https://statanaliz.info/statistica/opisanie-dannyx/mediana-v-statistike/?ysclid=lp151evnx7657525500> (дата обращения: 25.10.2023).

данного кластера составляет 47,4 %. При этом обрабатывающая промышленность играет менее значимую роль с медианным значением 14,48 %. Вклад оптовой и розничной торговли, транспортного сектора и прочих отраслей экономики в формирование доходов бюджета также невелик и находится на уровне 1-4 % по медианным значениям. Роль агропромышленного комплекса минимальна - медиана по сельскому хозяйству составляет 0,4 %. Участие сферы государственного управления также незначительно (медиана 1,71 %). Таким образом, экономика IV кластера зависит от добывающего сектора. Медианное значение структуры налоговых доходов консолидированного бюджета регионов и налоговых преступлений IV кластера представлено в табл. 2.

Таблица 2

Медианное значение структуры налоговых доходов консолидированного бюджета регионов и налоговых преступлений по четвертому кластеру, объединяющему 11 субъектов федерации, % *

| ОКВЭД | 1015 | 1035 | 1085 | 1370 | 1240 | 1270 | 1285 | 1290 | 1300 | 1350 | 1360 | 1400 | 1410 | 1420 | прочие |
|-----------------------------------|------|-------|-------|------|------|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|--------|
| Медиана налоговых доходов РФ | 0,40 | 47,42 | 14,48 | 2,37 | 2,62 | 3,11 | 4,05 | 1,79 | 4,24 | 0,32 | 1,06 | 1,71 | 1,66 | 1,21 | 7,78 |
| Медиана налоговых преступлений РФ | 3,08 | 0,83 | 9,09 | 0,83 | 0,00 | 10,53 | 9,17 | 19,83 | 1,32 | 0,00 | 0,00 | 0,83 | 0,00 | 0,00 | 25,76 |

* Составлена с помощью программы интеллектуального анализа данных Orange.

Выявленные налоговые преступления в IV кластере демонстрируют отличие от специализации региона. Большинство зафиксированных преступлений установлено в сфере торговли (медианное значение 9,17–10,53 %) и строительстве (19,83 %), присутствуют также частные случаи. Это обусловлено относительной простотой их обнаружения контролирующими органами, так как в многочисленных хозяйствующих субъектах этой отрасли относительно просто проводить выборочные проверки и выявлять типовые нарушения, что упрощает поиск и фиксацию доказательной базы. Типовые схемы уклонения от уплаты налогов характерны для торговой и строительной отрасли. Структуру налоговых преступлений, выявленных в IV кластере, можно увидеть в табл. 3.

Таблица 3

Структуру налоговых преступлений по четвертому кластеру, объединяющему 11 субъектов федерации, % *

| ОКВЭД | 1015 | 1035 | 1085 | 1370 | 1240 | 1270 | 1285 | 1290 | 1300 | 1350 | 1360 | 1400 | 1410 | 1420 | прочие |
|-------------------------|-------|------|-------|------|------|-------|-------|-------|------|------|------|-------|------|------|--------|
| Курская область | 3,28 | 0,00 | 11,48 | 1,64 | 0,00 | 11,48 | 22,95 | 26,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,64 | 0,00 | 0,00 | 21,31 |
| Республика Коми | 4,43 | 2,46 | 5,42 | 0,49 | 0,49 | 6,40 | 4,93 | 46,80 | 7,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20,69 |
| Республика Башкортостан | 14,63 | 4,88 | 1,22 | 1,22 | 2,44 | 10,98 | 13,41 | 0,00 | 2,44 | 0,00 | 0,00 | 4,88 | 0,00 | 0,00 | 43,90 |
| Республика Татарстан | 3,08 | 3,08 | 3,08 | 4,62 | 0,00 | 30,77 | 16,92 | 1,54 | 3,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,85 |
| Удмуртская Республика | 0,00 | 0,00 | 19,74 | 0,00 | 0,00 | 10,53 | 13,16 | 34,21 | 1,32 | 1,32 | 0,00 | 1,32 | 0,00 | 0,00 | 18,42 |
| Пермский край | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98,55 | 0,00 | 0,00 | 1,45 |
| Самарская область | 2,50 | 0,83 | 32,50 | 0,83 | 0,83 | 15,00 | 9,17 | 5,83 | 2,50 | 0,00 | 0,00 | 0,83 | 0,00 | 0,83 | 28,33 |
| Тюменская область | 3,03 | 1,52 | 9,09 | 1,52 | 1,52 | 34,85 | 7,58 | 10,61 | 4,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25,76 |
| Красноярский край | 1,00 | 0,50 | 10,45 | 0,00 | 0,00 | 5,47 | 18,91 | 22,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,49 | 0,00 | 0,00 | 38,81 |

| ОКВЭД | 1015 | 1035 | 1085 | 1370 | 1240 | 1270 | 1285 | 1290 | 1300 | 1350 | 1360 | 1400 | 1410 | 1420 | прочие |
|---------------------|-------|------|------|-------|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|--------|
| Иркутская область | 10,09 | 0,31 | 9,48 | 10,40 | 0,00 | 4,89 | 4,28 | 48,32 | 0,92 | 0,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,01 |
| Кемеровская область | 4,13 | 2,48 | 4,13 | 0,00 | 2,48 | 8,26 | 7,44 | 19,83 | 0,83 | 0,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49,59 |

* Составлена с помощью программы интеллектуального анализа данных Orange.

Исследование количественных данных с применением метода статистического анализа по субъектам Российской Федерации в целом и в IV кластере в частности, позволило выявить отсутствие дифференциации регионов по налоговым преступлениям в бюджетобразующих отраслях экономики субъекта в 2017 году. Иными словами, статистически не подтверждается концентрация налоговых преступлений, в сферах экономической деятельности, формирующих основную долю налоговых доходов в консолидированный бюджет соответствующего субъекта. Во всех субъектах на территории Российской Федерации отмечается общая тенденция доминирования преступлений в сфере розничной торговли, оптовой торговли и строительстве, в меньшей степени налоговые преступления проявляются в таких отраслях как промышленность, сельское хозяйство и госуправление. Единичные случаи выявления налоговых преступлений фиксируются в таких отраслях как — добыча полезных ископаемых, транспортировка и хранение, финансовая деятельность, обеспечении электрической энергией, деятельность гостиниц, деятельность в области информации и связи, образовании и здравоохранении. Наглядно, график структуры налоговых доходов консолидированного бюджета регионов и налоговых преступлений в IV кластере представлен на рис. 1 и 2.

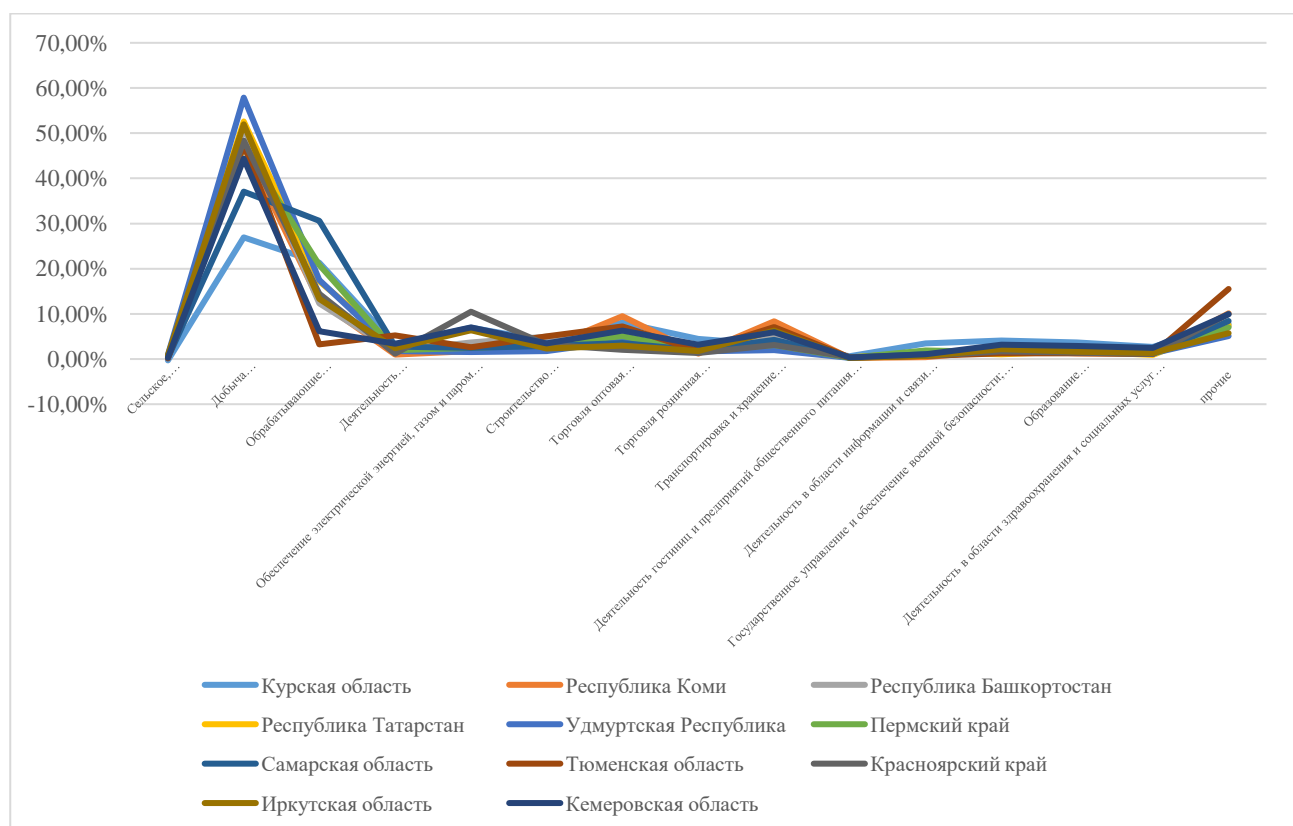


Рис. 1. Структура налоговых доходов консолидированного бюджета регионов по четвертому кластеру по видам деятельности, проценты

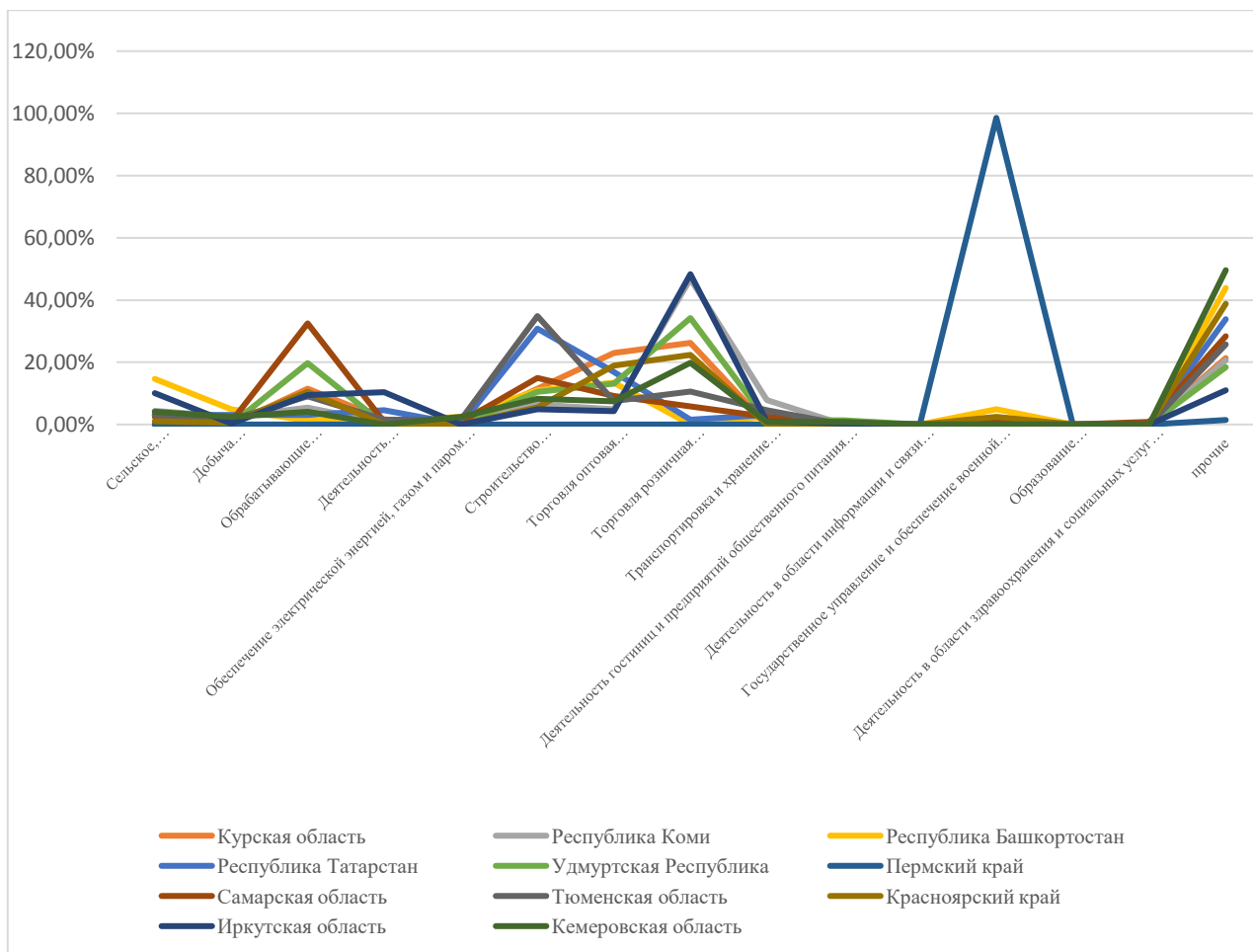


Рис. 2. Структура выявленных налоговых преступлений регионов по четвертому кластеру по видам деятельности, проценты

Необходимо отметить присутствие доли налоговых преступлений, приходящихся на неопределенную категорию «прочие виды деятельности», что указывает на необходимость идентификации всех (оставшихся) отраслей экономики, в которых совершаются налоговые преступления на уровне субъекта с целью отражения реальной экономической ситуации в регионе и проведению дальнейших исследований и уточнений.

Список использованной литературы

1. Трунцевский Ю.В. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики : учеб. для бакалавров / Ю.В. Трунцевский, А.В. Петренко, И.Л. Трунов. — Москва : Юрайт, 2022. — 272 с.
2. Шишко И.В. Экономические правонарушения: вопросы юридической оценки и ответственности : учеб. пособие / И.В. Шишко. — Москва, 2019. — 118 с.
3. Санина Л.В. Обеспечение налоговой безопасности в условиях цифровизации российской экономики / Л.В. Санина // Финансовая экономика. — 2019. — № 4. — С. 864–870. — EDN EGC1QY.

4. Проблемы экономической безопасности: вызовы и опыт в условиях цифровой экономики / М. Стоуль, П. Флинн, О.А. Амирова [и др.]. — Челябинск : Изд. центр ЮУрГУ, 2019. — 462 с.

5. Григорчук А.А. Трансформация форм, масштабов и методов противодействия теневой экономике в России в условиях нового миропорядка / А.А. Григорчук, Л.В. Санина // *Global and Regional Research*. — 2023. — Т. 5, № 2. — С. 101–111. — EDN SQMSXI.

6. Основы предпринимательства. Организация и управление малым предпринимательством : учеб. пособие в 3-х ч. / Г.Л. Багиев, В.Ю. Буров, А.О. Блинов [и др.]. — Чита : Забайк. гос. ун-т, 2017. — 257 с.

7. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова [и др.]. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. — 344 с.

8. Колбягина Л.А. Отдельные аспекты формирования статистической отчетности по налоговым преступлениям / Л.А. Колбягина, Л.В. Санина // *Финансовая экономика*. — 2020. — № 5. — С. 150–156.

9. К вопросу определения бюджетообразующей отрасли региона / Л.А. Колбягина, А.П. Киреенко // *Baikal Research Journal*. — 2021. — Т. 12, № 1.

10. Колбягина Л.А. Кластерный анализ отраслевой структуры налоговых доходов на региональном уровне / Л.А. Колбягина // *Известия Байкальского государственного университета*. — 2022. — Т. 32, № 3. — С. 493–500.

Информация об авторе

Колбягина Людмила Александровна — аспиранта, старший преподаватель кафедры мировой экономики и экономической безопасности, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: ludmila_kolbyagina@mail.ru.

Author

Kolbiagina Lyudmila Aleksandrovna — Postgraduate student, Senior Lecturer of the Department of World Economy and Economic Security, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: ludmila_kolbyagina@mail.ru.