

УДК 336.225.68

**Яковлева Анастасия Юрьевна***студент,**кафедра финансов и финансовых институтов,**Байкальский государственный университет,**г. Иркутск, Российская Федерация,**e-mail: Nastya_Yakovleva651@mail.ru***Ткач Юлия Борисовна***кандидат экономических наук, доцент,**кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения,**Байкальский государственный университет,**г. Иркутск, Российская Федерация,**e-mail: TkachUB@bgu.ru*

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРАКТИКА В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Аннотация. В данной статье рассматривается актуальная проблема для большинства стран мира – уклонение от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов стало нормой поведения многих налогоплательщиков. В следствии такого явления происходит недостаточное финансирование государственных программ из-за недополучения денежных средств в государственный бюджет. В данной статье приведены причины, по которым совершается уклонение от уплаты налогов, способы уклонения, нормативно-правовая база в сфере налогообложения, статистические показатели и пути решения данной проблемы. Также приведён зарубежный опыт таких стран как Соединённые Штаты Америки, Китай и Франция в сфере противодействия от уплаты налогов.

Ключевые слова: налоги, налогоплательщик, уклонение от уплаты налогов, налоговый контроль, бюджет, налоговое законодательство, ответственность, выездные и камеральные проверки.

Anastasiya Y. Yakovleva*Student,**Department of Finance and Financial Institutions,**Baikal State University,**Irkutsk, Russian Federation,**e-mail: Nastya_Yakovleva651@mail.ru***Julia B. Tkach***PhD in Economics, Associate Professor,**Department of Accounting and Taxation,*

Baikal State University,
Irkutsk, Russian Federation,
e-mail: TkachUB@bgu.ru

TAX EVASION: PRACTICE IN RUSSIA AND ABROAD

Abstract. This discusses the most topical problem for countries' economies – tax evasion. Tax evasion become a norm for taxpayers. In this regard, there is a shortfall in the state budget. The article presents the reasons at tax evasion, methods of evasion, legal instrument, statistical indicators and solutions to this problem. The foreign experience of such countries as the United States of America, China and France is also presented.

Keywords: taxes, taxpayer, tax evasion, tax control, budget, tax legislation, responsibility, audits.

Налоги являются важным элементом государственной системы любого государства. Они являются основным источником доходов государства.

В соответствии со статьёй 57 Конституции РФ «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». Т.е. налоги имеют принудительный характер и большое количество налогоплательщиков стараются различными способами сократить налоговые платежи. Проблема уклонения от уплаты налогов для многих стран является актуальной в сфере юридической практики и налогового регулирования. Массовое уклонение от налогов является источником коррупции и теневой экономики. Это отрицательно сказывается как для экономики, так и для всего государства в целом. В случае неполучения государственным бюджетом денежных средств, которые были спрогнозированы заранее, правительству придётся вносить корректировки, связанные с ограничением реализации подготовленных государственных программ.

Под уклонением от уплаты налогов понимается умышленное деяния, направленное на неуплату или уменьшение налогов и сборов, повлёкшее за собой непоступление в бюджет страны. Также уклонение от уплаты налогов подразумевает не предоставление декларации в налоговые органы или недостоверная информация в налоговой декларации, полное или частичное не отражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета, искажение объекта налогообложения, незаконное применение освобождения от уплаты налогов и налоговых льгот.

Причины почему налогоплательщики уклоняются от уплаты налогов различны. В основном уклонение от уплаты налогов связано с:

– уменьшением доходов граждан;

Так как население имеет достаточно низкий доход, граждане начинают уклоняется от уплаты налогов, чтобы в большей степени удовлетворить собственные потребности.

– ухудшением финансового положения организаций и ИП или их банкротство;

Финансовое положение в какой-то степени является решающим фактором. Если финансовое положение предприятия будет стабильно, то оно в меньшей степени станет уклоняться от уплаты налогов.

– высоким налоговым бременем, сложной методикой расчёта налогов и большого предоставления налоговой отчётности, что не позволяет осуществлять хозяйственную или предпринимательскую деятельность в полной мере;

Государство, стараясь пополнить казну начинает ущемлять интересы граждан, путём увеличения налоговых ставок. Поэтому юридические и физические лица начинают уклоняться от уплаты налоговых платежей для удовлетворения своих потребностей.

– недостатки в организации налоговой службы и налогового законодательства;

Налоговые органы не в силах полностью контролировать налогоплательщиков, проверять всю бухгалтерскую отчётность и все проводимые операции и поэтому у налогоплательщика появляется желание скрыть суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет.

– моральными причинами, т.е. несоблюдение принципа справедливости.

В случае непосильного "налогового гнета", когда налогоплательщик фактически "работает на государство" и передаёт ему большую долю своих доходов, у него появляется чувство подавления его со стороны государства. И поэтому, как ответная реакция на такое подавление налогоплательщик начинает уклоняться от уплаты налогов. [3]

Уклонение от уплаты налогов является нарушением налогового законодательства. За данное нарушение предусмотрена как административная, так и уголовная ответственность. Положения, касающиеся привлечения к ответственности за правонарушения в налоговой сфере, закреплены в следующих нормативно-правовых актах:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (статья 122);
- Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации (статья 15.5);
- Уголовный кодекс Российской Федерации (статья 199). [4]

Несмотря на развитую нормативно-правовую базу регулирования налоговых правонарушений, уклонение от уплаты налогов продолжает осуществляться. По данным Федеральной налоговой службы на 1 января 2021 года задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет составила 1469,5 млрд. руб. Из них по федеральным налогам и сборам задолженность составила 1109,3 млрд. руб., по региональным налогам 196,5 млрд. руб. и по местным налогам 113,1 млрд. руб. [9] По сравнению со статистикой прошлых лет можно заметить, что задолженность по уплате налогов существенно не изменилась, но увеличилась. Так за 2018 год задолженность перед бюджетом составила 1 379, 7 млрд. руб. На 1 января 2020 года задолженность в бюджетную систему РФ по налогам и сборам, пе-

ням и налоговым санкциям составила 1 449,6 млрд. руб. [2] Можно сделать вывод о том, что по сравнению с 2018 годом сумма по налоговой задолженности увеличилась на 89,8 млрд. руб. Также это может свидетельствовать о недостаточно эффективной работе налоговых органов. (см. Рисунок 1)

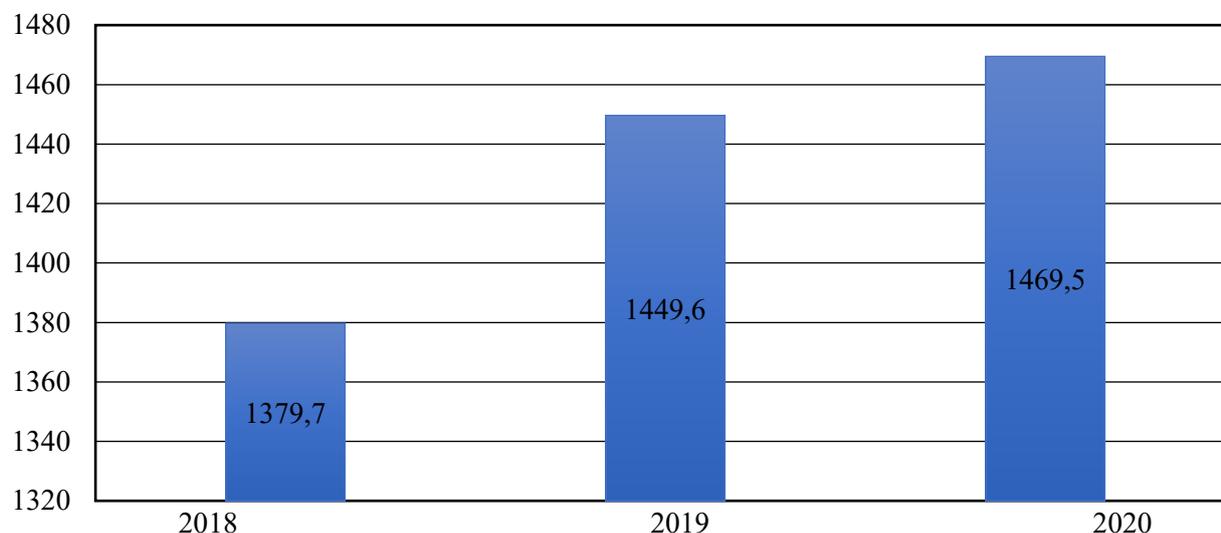


Рисунок 1. Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в 2018-2020 гг. в РФ, млрд. руб.

*составлено автором по данным сайта ФНС <https://www.nalog.ru/rn77/>

По итогам 2020 года в России было проведено 61,4 млн. камеральных проверок, в ходе которых было доначислено на общую сумму налогов 35,2 млрд. руб. Количество проверок уменьшилось по сравнению с 2018 и 2019 годами. Так, за 2018 год было проведено 67,9 млн. проверок, результатом которых было дополнительно начислено 36,6 млрд. руб. В 2019 году удалось провести 62,8 млн. камеральных проверок на сумму доначислений 21,5 млрд. руб. Несмотря на уменьшение количества камеральных проверок, сумма доначислений по налогам и сборам в 2020 году, увеличилась по сравнению с 2019 на 13,7 млрд. руб., но уменьшилась по сравнению с 2018 годом [2] (см. Таблица 1).

Таблица 4

Количество камеральных проверок и динамика дополнительно начисленных платежей в ходе проведения проверок в 2018 – 2020 гг.

Наименование показателей	2018	2019	2020	2020/2018	
				Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Камеральные проверки, млн.	67,9	62,8	61,4	-6,5	-9,57
Дополнительно начислено налоговых платежей, тыс. руб.	36,6	21,5	35,2	-1,4	-3,83

*составлено автором по данным сайта ФНС <https://www.nalog.ru/rn77/>

Что касается выездных проверок, то по итогам 2020 года было проведено 6,1 тыс. проверок по результатам которых было доначислено в бюджет 134,7 млрд. руб. В динамике данные показатели уменьшились по сравнению с 2018 и 2019 годами. Количество выездных проверок в 2020 году уменьшилось на 8 и 3,1 тыс. проверок соответственно, в результате которых было дополнительно начислено 222,6 и 210,3 тыс. руб. Причиной этого является то, что во II квартале 2020 года в период распространения коронавирусной инфекции действовал мораторий на выездной контроль [2] (см. Таблица 2).

Таблица 5

Количество выездных проверок и динамика дополнительно начисленных платежей в ходе проведения проверок в 2018 – 2020 гг.

Наименование показателей	2018	2019	2020	2020/2018	
				Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Выездные проверки, тыс.	14,1	9,3	6,1	-8	-56,74
Дополнительно начислено налоговых платежей, тыс. руб.	226,6	210,3	134,7	-91,9	-40,56

*составлено автором по данным сайта ФНС <https://www.nalog.ru/rn77/>

Таким образом, можно сделать вывод о том, что за исследуемый период с 2018 по 2020 годы количество проверок уменьшилось и в то же время уменьшилось количество выявленных нарушений, но результативность проверок остаётся на достаточно высоком уровне. Наибольшее количество проверок было проведено в отношении организаций. На проверку индивидуальных предпринимателей и физических лиц пришлось меньшее число проверок. Можно предположить, что снижение количества проверок связано с ослаблением административных мер со стороны Федеральной налоговой службы.

Также стоит отметить, что в 2020 году в суд было направлено 695 уголовных дел о налоговых преступлениях. За время следствия по ним возмещено недоимки на сумму почти 20 млрд. руб. В 2019 году за неуплату налогов было осужден 541 чел., в том числе 47 человек получили срок лишения свободы. [5]

Чтобы понять, насколько сильно актуальна проблема уклонения от уплаты налогов в России, следует рассмотреть зарубежный опыт.

Так, в США существует довольно специфичная налогообложения. Американская налоговая система сложная и многие её аспекты отличаются от налоговых систем России и стран СНГ.

Основной доход государство получает именно от налогов, уклониться от которых достаточно сложно. В США одним из самых страшных преступлений считается именно неуплата налогов. Вопросами, имеющими отношение к уплате налогов, занимается Налоговое управление США. Федеральным органом налогового контроля является Служба Внутренних Доходов. В Со-

единенных Штатах Америки уклонение от уплаты налогов является тяжким преступлением. Наказание за совершение данного правонарушения устанавливается федеральным законодательством и законами штатов.

В зависимости от масштаба преступления, наличия судимости за другие аналогичные противоправные действия и других факторов, правонарушитель может быть привлечён как к административной ответственности и ограничиться денежным штрафом, так и привлечен к уголовной ответственности, вплоть до пожизненного лишения свободы. Привлечение к ответственности в США возникает для физических и юридических лиц как при неуплате налогов, так и при попытка уклониться от налогообложения.

Ежегодно наказания за нарушение налогового законодательства по уплате налогов получает более 500 человек. При этом лишь более половины (50-55%) осужденных получают реальные тюремные сроки. По ущербу от неуплаты налогов США занимают первое место в мире. Размер недополученных государством средств исчисляется сотнями миллиардов долларов. [6]

Борьба с уклонением от уплаты налогов — актуальная проблема и для Китая. Несмотря на довольно жесткое наказание за налоговые преступления, они совершаются, но в меньшей степени, чем в других рассмотренных мною странах. Система налогообложения в Китае является «прозрачной». В этой стране не принято уклоняться от уплаты налоговых сборов. Но если такое случается, то за уклонение от налогообложения в Китае, как и в других странах, применяется административная и уголовная ответственность.

При небольшой сумме задолженности налогоплательщик привлекается к административной ответственности, на нарушителя накладывается штраф, в размере пятикратной суммы неуплаченного налога.

В соответствии с Уголовным Кодексом КНР за налоговые преступления применяются четыре вида основных наказаний (надзор на срок от 3 месяцев до 2 лет, арест на срок от 1 до 6 месяцев, лишение свободы на определённый срок — от 6 месяцев до 15 лет, а также пожизненное лишение свободы) и два дополнительных — это штраф и конфискация имущества. [7]

За 2020 год в Китае было раскрыто более 12,9 тыс. налоговых преступлений, вследствие чего было дополнительно начислено в бюджет почти 150 мл юаней (около \$23 млрд.) денежных средств. [8]

Налоги во Франции рассчитываются по индивидуальной схеме и зависят от общего дохода семьи. Контроль со стороны налоговых органов здесь намного жёстче, чем в России или в США, в то же время и наказания намного строже. Главным нормативно-правовым актом, регулирующим налоговые вопросы и преступления в стране является «Общий кодекс о налогах».

Во Франции налогоплательщиков наказывают уже при минимальной просрочке платежа, к нему начисляется 10%. Также 10% необходимо заплатить при допущении нечаянной ошибки в заполнении налоговой декларации. Если же ошибка совершена специально, то платить уже придётся 20% от суммы налога. Для тех налогоплательщиков, кто намеренно уменьшат свои

доходы в декларациях повторно ожидает большой штраф, а также возможен тюремный срок, равный 1 году. За намеренное сокрытие крупных доходов во Франции предусмотрен срок лишения свободы, а также крупный штраф.

Также, если налогоплательщик подаёт декларацию вовремя, но не успевает её оплатить, то просрочка карается большим штрафом, а отказ от платежа тюремным заключением на срок от 1 до 5 лет.

Другие виды наказания предусматривают лишение виновного гражданских прав, т.е. помимо штрафа, у него могут отнять водительское удостоверение, запретить заниматься коммерческой деятельностью, лишить возможности избираться на высокие должности и т.д.

Французский Общий кодекс о налогах предусматривает ответственность за любые противоправные налоговые действия, и даже самые мелкие проступки строго наказываются.

В 2020 году в государственный бюджет Франции было доначислено около 20 млрд. евро, из которых 5 млрд. евро – это штрафы. [9]

Уклонение от уплаты налогов, бесспорно, является одной из наиболее значимых и социально опасных проблем любого государства. Поэтому для уменьшения задолженности по налогам и сборам, следует рассмотреть пути решения проблемы уклонения от уплаты налогов. Существуют такие способы борьбы с уклонением от уплаты налогов как:

- совершенствование нормативно – правовой базы;
- ужесточение наказания на нарушение налогового законодательства;
- развитие более современного комплекса организационных и правовых мер по предупреждению, контролю и пресечению уклонения от уплаты налогов;
- увеличение налоговых льгот и освобождений
- создание справедливой налоговой системы с целью облегчения налоговой нагрузки на законопослушных налогоплательщиков.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что противодействие уклонению от уплаты налогов является актуальной проблемой для многих государств. Как я думаю, полностью решить эту проблему очень сложно, а может и вовсе невозможно. Несмотря на нормативно-правовую базу и наказания за уклонение от уплаты налогов преступления продолжают осуществляться. Но существуют методы, которые минимизируют негативные последствия данной проблемы.

В налоговой деятельности эффективно иметь оперативный контроль за налоговыми преступлениями, ведь проблема уклонения от уплаты налогов является серьёзной для государства. Тесное взаимодействие в сфере налогового просвещения, улучшение налогового законодательства и эффективная работа по выявлению налоговых правонарушений являются наиболее результативными методами борьбы с уклонением от уплаты налоговых платежей.

Список использованной литературы

1. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Федеральная налоговая служба. — nalog.ru. — URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 25.04.21).
3. Причины уклонения от уплаты налогов. — nalogpro.ru/ — URL: <https://nalogpro.ru/prichiny-uklonenij-ot-uplaty-nalogov/> (дата обращения: 26.04.21).
4. Проблема реализации ответственности за уклонение от уплаты налогов в Российской Федерации. — Научно-издательский центр Аспект. — URL: <https://na-journal.ru/2-2019-gumanitarnye-nauki/1783-problemy-realizacii-otvetstvennosti-za-uklonenie-ot-uplaty-nalogov-v-rossiiskoi-federacii> (дата обращения: 24.04.21).
5. Налоговый контроль в цифрах. — ПравовестАудит. — URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyyu-kontrol-2020-v-tsifrakh/> (дата обращения: 29.04.21).
6. Уклонение от уплаты налогов в США. — BGR. — URL: <https://www.bukhglobal.com/ru/уголовное-право-сша/уклонение-от-уплаты-налогов/> (дата обращения: 01.05.21).
7. Уголовная ответственность — Ведение бизнеса в Китае: правовые аспекты. — ozlib.com/ — URL: https://ozlib.com/805946/pravo/ugolovnaya_otvetstvennost (дата обращения: 01.05.21).
8. Полиция Китая раскрыла более 12,9 тыс. налоговых преступлений. — Regnum.ru. — URL: <https://regnum.ru/news/economy/3156818.html> (дата обращения: 02.05.21).
9. Налоговые нарушения во Франции. — nalog.fr. — URL: <https://nalog.fr/nalogovye-narusheniya-vo-francii/> (дата обращения: 02.05.21).