

ОСНОВНЫЕ ПРИЧИНЫ УКЛОНЕНИЯ РОССИЙСКИХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

MAIN CAUSES OF TAX EVASION IN RUSSIA

Аннотация. В данной статье представлена основная информация относительно поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации налогов и сборов, опубликованная в официальных источниках. Данная информация актуальна и представлена по состоянию на 01.01.2016 года. В статье также дается понятие «Уклонение от уплаты налогов». Кроме того, раскрываются основные причины уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов в России.

Ключевые слова: налоги, уклонение от уплаты налогов, причины уклонения от налогов.

Summary. The article presents the main official information on revenues of taxes and fees to consolidated budget of the Russian Federation. This information is relevant and it is presented of 01.01.2016. The article also provides a definition of «tax evasion». It also reveals the main causes for tax evasion in Russia.

Keywords: taxes, tax evasion, tax evasion causes.

Поступление налогов является одной из основных статей доходов бюджета Российской Федерации. Согласно данным Министерства финансов Российской Федерации по состоянию на 01.01.2016 г., в консолидированный бюджет России поступило налогов в сумме 20 631,2 млрд. руб., что составляет 78% от общей суммы всех поступлений [2]. В связи с большой значимостью налогов в системе показателей доходов бюджета, они входят в систему экономической безопасности Российской Федерации. Поэтому контролю налоговых поступлений со стороны государства уделяется достаточно большое внимание.

Контроль налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации – это сложный процесс, и осуществляется он на уровне государства Федеральной налоговой службой (ФНС Рос-

сии). Налоговый контроль на региональном уровне осуществляется налоговыми органами субъектов Российской Федерации. посредством мероприятий налогового контроля, проводимыми налоговыми органами, выявляются случаи неуплаты налогоплательщиками налогов и недостающие суммы взыскиваются с них.

По официальным данным ФНС России по состоянию на 01.01.2016 г. задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации составила 613,8 млрд. руб., что составляет 3% от суммы поступивших налогов. В таблице 1 представлены данные о фактическом исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации по налоговым поступлениям и сведения о задолженности по налогам за период с 2010 по 2015 г. [1].

**Поступление налогов в бюджет Российской Федерации
и задолженность по налогам**

	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Поступило налогов, млрд. руб.	12201,3	15213,6	16981,9	17908,6	19332,3	20631,2
Задолженность по налогам, млрд. руб.	705,5	675,3	728,2	770,3	802,7	613,8
Доля задолженности в сумме поступлений, %	5,78	4,44	4,29	4,30	4,15	3,00

Из таблицы 1 видно, что в среднем из-за задолженности по налогам каждый год в консолидированный бюджет Российской Федерации не поступают средства в размере 716 млрд. руб., или 4,3% от суммы налоговых поступлений. Кроме того, сумма задолженности по налогам в консолидированный бюджет России увеличивается к концу 2014 г. Такая тенденция объясняется уклонением налогоплательщиков от уплаты налогов. Но к концу 2015 г. данный показатель снижается [1].

Под уклонением от уплаты налогов понимается умышленное уменьшение сумм налога, начисленного к уплате, сопровождающееся нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. С течением времени российский налогоплательщик научился все большим способом уклонения от налогов, обходя вышеупомянутое законодательство. Вот и первая причина уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов – это несовершенство законов, регламентирующих порядок начисления и уплаты налогов, а также ответственность за налоговые правонарушения.

Уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов выражается в получении ими необоснованной налоговой выгоды. Действующее законодательство Российской Федерации не является совершенным и подталкивает налогоплательщиков на получение ими такой выгоды. Но в данном случае можно выделить два варианта причин уклонения от уплаты налогов. Первый вариант связан с неправильным пониманием налогоплательщиком норм налогового законодательства. Зачастую письма Минфина и ФНС России, носящие рекомендательный харак-

тер, противоречат друг другу и Налоговому кодексу, вводя в заблуждение налогоплательщика. Вторым вариантом причин уклонения – это получение необоснованной налоговой выгоды, как раз умышленным применением в свою пользу несовершенства законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Но, тем не менее, в обоих вариантах уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов признается умышленным, ведь незнание законов не освобождает от ответственности.

Существует еще одна причина уклонения налогоплательщиков от уплаты налогов – это нравственно-психологическая. Здесь основным аспектом выступает проблема «безбилетника». В данном случае, даже при эффективной налоговой политике в стране, будет происходить уклонение от уплаты налогов. Возникает интерес, получится ли нелегально избежать уплаты налогов и каковы будут последствия. И к такому интересу прибавляется непреодолимое желание нажиться на экономии от уплаты налогов. Это своего рода соревновательный момент стремящегося уклониться от уплаты налогоплательщика с государством. Кроме того, стремление уклониться от налогов зависит от характера поведения других налогоплательщиков, от их отношения к подобному поведению. По данным социологических исследований фонда «Общественное мнение», проводимых в различных регионах нашей страны, 69% россиян относятся к уклонению от уплаты налогов с пониманием, 28% – поддерживают неуплату налогов и только 3% респондентов осуждают уклонение от уплаты налогов. Такие обстоятельства демонстрируют общий уровень морали

и налоговой дисциплины в России, которые сказываются на отношении населения к уплате налогов [3].

Стремление получить выгоду вынуждает недобросовестных налогоплательщиков пользоваться различными схемами уклонения от уплаты налогов. Страдают при этом и добросовестные налогоплательщики, у которых возникают проблемы с налоговой, связанные с взаимодействием их с недобросовестными контрагентами. Основную роль в схемах уклонения от налогов играют фирмы-однодневки. Такие фирмы вовлечены в создаваемый фиктивный документооборот, позволяющий скрыть реальную хозяйственную деятельность от налоговых органов. Все схемы с применением фирм-однодневок одинаковы по своей сути, но разные по способам их внедрения в саму схему. Данное обстоятельство усложняет контроль со стороны налоговых органов.

Больше всего выгоды можно извлечь при возмещении налога на добавленную стоимость (НДС) из федерального бюджета Российской Федерации. Сумма НДС, подлежащая уплате, рассчитывается как разница между суммой налога, начисленного с реализации, и суммой налога, подлежащей вычету. Сумма НДС, подлежащая вычету – это сумма «входного НДС», то есть заплаченного налогоплательщиком при приобретении им товаров у своих контрагентов. Если сумма НДС, подлежащего вычету, превышает сумму НДС, начисленного с реализации, эта разница возмещается налогоплательщику из федерального бюджета. В связи с этим, недобросовестный налогоплательщик стремится к тому, чтобы сумма его «входного» НДС превышала сумму начисленного НДС с реализации, создавая фиктивный документооборот с фирмами-однодневками, являющимися его контрагентами. Возмещение НДС является серьезной проблемой для экономики страны, ведь он возмещается напрямую из государственного бюджета. Схемы возмещения НДС стали достаточно сложными и все менее поддающимися контролю со стороны налоговых органов. Но ФНС России разработаны специальные программные комплексы, позво-

ляющие контролировать все операции, связанные на НДС.

Недобросовестными налогоплательщиками применяются схемы уклонения от уплаты налога на прибыль организаций, при этом используются недостатки налогового законодательства в части предоставления льгот от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций и других налогов.

На сегодняшний день известно более двухсот схем, применяемых недобросовестными налогоплательщиками при уклонении от уплаты налогов. Как говорилось выше, наибольшей популярностью пользуются схемы уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций. Такие схемы условно можно разделить на большие группы, в зависимости от объекта сокрытия.

1. Полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета, то есть осуществление документально не подтвержденных сделок, неоприходование товарно-материальных ценностей или неоприходование денежной выручки в кассу. Широкое распространение получила практика использования операций с рублевой и валютной наличностью, не фиксируемой в бухгалтерском учете и отчетности.

2. Применение необоснованных льгот, то есть в случае с налогом на прибыль организаций – отнесение на издержки производства затрат, не предусмотренных законодательством; отнесение на издержки производства затрат в размерах, превышающих установленные законодательством; незаконное использование налоговых льгот.

3. Умышленное искажение сведений о финансово-хозяйственных операциях, позволяющее уменьшить размер налогооблагаемой базы, а именно, завышение стоимости приобретенного сырья, услуг и прочего. Отражение в составе расходов предприятия сумм, превышающих действительные, либо вообще не существующих. В свете экономического кризиса у недобросовестных налогоплательщиков пользуется популярно-

стью неправильное (в свою пользу) отражение курсовых разниц по оприходованной валюте.

4. Искажение сведений об объекте налогообложения, а именно, занижение стоимости реализованной продукции, работ, услуг. Это один из самых распространенных способов уклонения от уплаты налогов, при котором в регистрах учета предприятия отражается реализация только части партии товара.

5. Маскировка объекта налогообложения, например, фиктивная сдача в аренду основных средств; подмена объекта налогообложения.

6. Ведение финансово-хозяйственной деятельности со специально созданными аффилированными лицами, в том числе зарегистрированными в оффшорных зонах. Массовое использование руководителями крупных предприятий сложных схем сокрытия доходов с использованием фирм-посредников, кредиторов, поставщиков и потребителей их продукции остается одним из важнейших негативных факторов в налоговой сфере.

7. В части уклонения от уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ) зачастую применяется схема, заключающаяся в незаконном использовании налоговых льгот, предоставленных предприятиям, на которых число работающих инвалидов составляет не менее 50%. В этом случае составляются фиктивные документы о приеме на работу инвалидов, фактически не работающих на предприятии. Еще одним способом уклонения от уплаты НДФЛ используется замена заработной платы работников на медицинскую страховку.

Кроме того, в схемы уклонения от уплаты налогов зачастую вовлечены банки. Как правило, это мелкие недолго существующие кредитные организации. То есть такие банки помогают легализовать (обналичить) денежные средства, полученные преступным путем при уклонении от уплаты налогов. Как правило, банки не имеют непосредственных контактов с фирмами-однодневками. Каждый банк, вовлеченный в схему, обычно связан с финансовой или ин-

вестиционной компанией, которая отвечает за создание и ликвидацию фирм-однодневок, а также за контакты с клиентами. Эта компания открывает счет в банке и регулярно получает наличные на вполне законных основаниях (например, для покупки акций или векселей у физических лиц).

Указанные группы схем уклонения от уплаты налогов являются базовыми, но каждая схема по-своему сложна и неоднородна по своей природе.

В настоящее время Федеральной налоговой службой Российской Федерации совместно с МВД России, Следственным комитетом и Прокуратурой ведется тотальный контроль за исполнением налогоплательщиками налоговой дисциплины, а также работы по «разоблачению» схем уклонения от уплаты налогов. Благодаря данным мероприятиям заметно улучшились показатели раскрываемости налоговых преступлений.

В целом, соблюдение налогоплательщиками налоговой дисциплины имеет положительную тенденцию. При взаимодействии Налоговых органов Российской Федерации с органами внутренних дел, следственными органами и органами Прокуратуры раскрываемость налоговых правонарушений за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. в целом по стране увеличилась на 10,8% по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. Благодаря совершенствованию налогового законодательства и плотной работе ФНС России по контролю за его соблюдением налоговая дисциплина в стране улучшается быстрыми темпами.

Вопрос уклонения от уплаты налогов является острым не только с макроэкономической точки зрения, но и с социальной. Уклонение от уплаты налогов носит резко негативный характер по отношению к национальной экономике. Возникает такое явление как «теневая экономика», снижается экономический рост. Стремление отдельных экономических субъектов к получению выгоды от незаконной минимизации уплачиваемых налогов наносит непоправимый ущерб всему обществу.

Литература

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn53/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 23.01.2016).

2. Ежегодная информация об исполнении консолидированного бюджета Рос-

сийской Федерации. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/statistics/conbud/index.php#ixzz3y5R437Sd> (дата обращения: 23.01.2016).

3. Россияне делятся ожиданиями от 2014 года. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://fom.ru/Nastroeniya/11275> (дата обращения: 23.01.2016).
