

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Я. Е. Бурякова,
ученица 10-го класса
МАОУ СОШ № 16 им. В. П. Неймышева,
г. Тобольск, Тюменская область
Руководитель:
С. В. Тимохович,
учитель истории и обществознания
МАОУ СОШ № 16 им. В. П. Неймышева,
г. Тобольск, Тюменская область

Аннотация. В данном исследовании рассматриваются вопросы влияния экономических преступлений, в частности уклонения от уплаты налогов, на экономический рост России, анализируются причины, проводится обзор форм и методов, противодействующих данному преступлению.

Ключевые слова: налогообложение; противодействие уклонению от уплаты налогов; налоговые правонарушения и преступления; неуплата налогов; методы борьбы с уклонением от уплаты налогов; причины уклонения от уплаты налогов; налоговое обязательство; налоговое законодательство; налог; налоговая культура.

Проблема обеспечения экономического роста и его высоких темпов особенно актуальна для России. Экономическая безопасность — это гарантия независимости государства, условие стабильности и эффективной жизнедеятельности общества, достижения успеха. Преступность в сфере экономики, а именно уклонение от уплаты налогов, выступает на сегодняшний день одной из форм проявления серьезной угрозы для экономики в России.

Данная тема широко представлена в литературе в работах таких авторов, как Н. В. Артемова, А. Е. Ермакова, А. Н. Тищенко, Д. Р. Пескова, В. Ю. Буров, В. С. Потаев, А. П. Суходолов, В. И. Сивцева, Е. Е. Ноева, Н. Г. Сафонова.

Материалы данной работы имеют большую практическую значимость: во-первых, положения работы способствуют формированию налоговой грамотности и культуры; во-вторых, эти материалы можно использовать на уроках обществознания, экономики и права.

Для начала определим, что же собой представляет данное явление. На мой взгляд, более точную формулировку дает Е. А. Ермакова. Согласно ей, уклонение от уплаты налогов представляет собой способы уменьшения налоговых платежей, при которых налогоплательщик умышленно избегает уплаты налога (налогов) или уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства. При этом умышленным считается деяние (действие или бездействие), совершённое осознанно лицом, которое же- лало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких деяний.

После того как мы рассмотрели данный термин, можно перейти к причинам возникновения уклонения от уплаты налогов. Примем следующую классификацию указанных причин: экономические, политические, моральные, социальные.

1. Экономические причины. Рассмотрим сектор экономики, связанный с сельскохозяйственным производством. Данный вид деятельности имеет свои нюансы: сезонность и сложность в прогнозировании. Основная сложность, с которой сталкивается большинство граждан, это расчет ожидаемой прибыли, так как она зависит от ряда факторов (отсутствие оборотных активов в определенный период), в том числе и непредвиденных (плодородность, природные условия). Налоговое бремя не принимает во внимание данные особенности, что затрудняет своевременное исполнение налогоплательщиком своей обязанности.

2. Политические причины. Проявляются в тех случаях, когда государство в своем стремлении увеличить капитал страны начинает ограничивать интересы граждан путем использования налоговой системы. В данной ситуации вариант уклонения от налога видится наиболее предпочтительным для удовлетворения собственных нужд. Большая часть ученых и теоретиков считают, что уклонение от уплаты налогов — это проявление неэффективной налоговой системы. Согласно Д. Р. Песковой, «весомой причиной распространения тенево-

го бизнеса является несоответствие размера налоговых выплат количеству и качеству общественных благ, создаваемых государством».

3. Моральные причины. Налог — это принудительный платеж, который плательщик никогда не принимал добровольно. Данный фактор способствует рождению недовольства и недоверия у налогоплательщиков. Уплата налога способствует уменьшению и так небольшого, у основной части населения, дохода или имущества. Поэтому реакция налогоплательщика в виде уклонения от уплаты налога становится вполне понятной.

4. Социальные причины. К главным задачам налоговых сборов относится обеспечение существования и деятельности государства, исполнения им своих функций. В Конституции России закреплено, что Российская Федерация — социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. Отсюда следует, что налоговые сборы должны способствовать не только деятельности государства, но и удовлетворению интересов граждан, созданию необходимых условий для их благоприятной жизни. По мнению В. Ю. Бурова и В. С. Потаева, «налоговая система должна выполнять регулирующую функцию и служить инструментом экономического воздействия на общественное производство, его структуру и динамику, ускорение научно-технического прогресса. Эффективная налоговая система позволяет оптимизировать деятельность малых предприятий и привлекать инвестиции. В связи с тем, что действующая система налогообложения не отвечает требованию развития малого бизнеса, возникает необходимость ее реформирования».

Неуплата налогов имеет отрицательные последствия как для экономики, так и для государства в целом. Государственный бюджет недополучает предназначенные ему средства, вследствие чего ему приходится ограничивать себя в расходах. Результатом этого выступают приостановка реализации некоторых госпрограмм, недофинансирование национальных проектов, невыплата заработной платы работникам бюджетной сферы, сокращение социальной помощи незащищенным слоям населения и т. д. Помимо этого, неуплата налогов несет серьезные экономические последствия в виде нарушения принципов конкуренции.

Обратимся к более подробным статистическим данным — к налоговой задолженности перед ФНС России за 2014–2016 годы. Анализ структуры задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации показал, что общая задолженность за 2015 год по сравнению с 2014-м сократилась более чем на 26 млрд рублей, а за 2016 год возросла на 205 млрд руб. По приведенным статистическим данным можно сделать вывод, что имеется негативная тенденция к росту налоговой задолженности (см. Приложение № 2).

Пилотный проект по введению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» действует с 1 января 2019 года в г. Москве, Московской и Калужской областях и в Республике Татарстан. Он позволяет самозанятым гражданам просто и быстро легализоваться, зарегистрировавшись с помощью мобильного приложения «Мой налог». При этом им не нужно посещать инспекцию лично, предоставлять отчетность или применять онлайн-кассы — все операции можно проводить в нем онлайн. Самозанятые уплачивают налог и страховые взносы единым платежом пропорционально получаемым доходам, которые они отражают в приложении.

В Управлении ФНС России по Тюменской области действует «телефон доверия». В январе 2015 года на него поступило два анонимных сообщения. Поступившая информация содержала сведения о неуплате налогов от сдачи жилья в аренду, о возможных нарушениях налогового законодательства юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (выплата заработной платы в «конвертах»). Вся информация была проанализирована сотрудниками УФНС России по Тюменской области на предмет реализации в контрольных мероприятиях.

26 декабря 2018 года в прокуратуре Тюменской области состоялось заседание межведомственной рабочей группы по противодействию экономическим преступлениям. В мероприятии приняли участие сотрудники аппарата прокуратуры области, региональных подразделений Следственного комитета России, Министерства внутренних дел, Федеральной службы судебных приставов, Федеральной налоговой службы, Федеральной антимонопольной службы, а также Счетной палаты и Уральского главного управления Центрального

банка Российской Федерации. На заседании обсуждены вопросы, связанные с предъявлением исковых заявлений на досудебной стадии уголовного судопроизводства по уголовным делам о налоговых преступлениях, с производством судебных экспертиз по данной категории дел. Отдельным вопросом рассмотрены результаты взаимодействия правоохранительных органов и органов исполнительной власти с отделом противодействия нелегальной деятельности Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации. По итогам заседания выработаны конкретные меры, направленные на повышение качества расследования уголовных дел о налоговых преступлениях, а также по выявлению и пресечению преступлений на финансовом рынке.

Данная система мероприятий, на мой взгляд, должна быть комплексной и направленной на решение проблем — причин, ситуаций, создающих возможности уклонения от уплаты налогов в нашем государстве. Каждая группа причин не существует по отдельности, всё взаимосвязано. Так, моральные причины кроются, на мой взгляд, в финансовых трудностях и правовых противоречиях.

Уклонение от уплаты налогов во Франции наказывается в виде штрафа от пяти до 250 тыс. евро или тюремным заключением сроком от одного года до пяти лет. В случае повторного совершения преступления в ходе пяти лет виновный наказывается штрафом от 15 до 700 тыс. евро и тюремным заключением на срок от четырех до десяти лет.

Любопытен и опыт Германии, где за неуплату налогов на сумму, превышающую 100 тыс. евро, предусмотрено тюремное заключение. В отдельных случаях реальное заключение может заменяться условным. Для сумм до 50 тыс. евро предусмотрен денежный штраф, в случае сокрытия налогов от 50 до 100 тыс. евро каждый случай будет рассматриваться в отдельности.

В Финляндии местные газетные издания каждый год публикуют доходно-расходные сведения за прошедший налоговый период. Благодаря таким публичным отчетам жители могут контролировать доходы друг друга и оповещать налоговую службу о правонарушениях своих соседей, если их расходы выше установленного размера дохода.

Меня заинтересовала позиция старшеклассников по данному вопросу. Учащимся 11-х классов (38 респондентов) было предложено ответить на вопросы анкеты.

Были получены следующие результаты:

1. Является ли, на Ваш взгляд, уклонение от уплаты налогов преступлением?

«Да» — 21 чел.

«Нет» — 17 чел.

2. Причинами уклонения от налогов являются:

А) несовершенство налоговой системы — 23 чел.

Б) нежелание участников рынка платить налоги — 14 чел.

В) 1 чел. затруднился ответить

3. Единственно эффективным методом борьбы с неуплатой налогов является:

А) высокие штрафы — 19 чел.

Б) длительная просветительская работа по формированию налоговой культуры — 4 чел.

В) Ваш вариант: комплексное решение — 15 чел.

Рассмотрев значение понятия «уклонение от уплаты налогов», изучив и проанализировав причины неуплаты налогов в России, рассмотрев методы борьбы с данным явлением, значение для экономики в целом, я пришла к следующим выводам:

1. Гипотеза, сформулированная в работе, подтвердилась частично, так как причинами уклонения от уплаты налогов являются не только низкая правовая культура, но и низкий уровень жизни граждан Российской Федерации, высокие налоговые ставки.

2. Реализация поставленной цели и задач привела к пониманию необходимости более глубокого изучения данной проблемы.

3. Результаты анкетирования выявили неблагоприятную тенденцию у молодого поколения (вопрос 2Б) и подтвердили важность и необходимость рассмотрения данной темы на уроках, внеклассных мероприятиях правовой и экономической направленности.

Уклонение от налогов – это неблагоприятное явление, свойственное всем странам мира. Только системное решение будет способствовать сокращению его масштабов. С этой целью необходимо комплексное применение мер по улучшению законодательства, росту контроля и развития налоговой культуры.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ермакова Е. А. Российская практика противодействия уклонению от уплаты налогов: борьба с «однодневками» // *Налоги и финансовое право*. 2012. № 9.
2. Пескова Д. Р. Теневая экономика и экономический рост – определение направлений взаимовлияния // *Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике: материалы Всерос. науч. конф.* М., 2007.
3. Буров В. Ю., Потаев В. С., Суходолов А. П. Малое предпринимательство в России и Байкальском регионе: монография. Иркутск: Изд-во ИГУ, 2011.
4. Статистика по налоговым задолженностям перед ФНС в РФ за 2014–2016 гг.
5. Тищенко А. Н. Основные причины уклонения от уплаты налогов // *Вестник УрФУ, Серия: Экономика и управление*. 2011. № 4.
6. Сивцева В. И., Ноева Е. Е. Проблемы массового уклонения от уплаты налогов // *Молодой ученый*. 2017. № 10 (144).
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // *Собрание законодательства Российской Федерации*. 2014. № 31. Ст. 4398.
8. Артемова Н. В. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект // *Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета*. 2009. № 2.
9. Сазонова Н. Г. Зарубежный опыт решения проблем уклонения от уплаты налогов // *Системное управление: Электронное периодическое издание*. 2009. Вып. 2 (5).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

Анкета

1. Является ли на Ваш взгляд, уклонение от уплаты налогов преступлением?

«Да»

«Нет»

2. Причинами уклонения от налогов являются:

А) несовершенство налоговой системы

Б) нежелание участников рынка платить налоги

В) ваш вариант

3. Единственно эффективным методом борьбы с неуплатой налогов является:

А) высокие штрафы

Б) длительная просветительская работа по формированию налоговой культуры

В) Ваш вариант

Виды задолженности	2014	2015	2016
Совокупная задолженность перед бюджетной системой РФ (включая пени и налоговые санкции), всего	1181,5	1155,2	1360,3
В том числе: неурегулированная задолженность	640,6	643,4	768,1
не подлежащая взысканию налоговыми органами	540,9	511,8	592,2
отсроченная, реструктурированная задолженность	18,5	18,0	21,8
взыскиваемая судебными приставами	166,3	145,0	177,5
приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	55,3	55,6	48,1
приостановленная к взысканию по банкротству	288,9	284,4	338,6
задолженность, невозможная к взысканию	14,7	11,4	11,0

ПРОБЛЕМА АБСЕНТЕИЗМА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПУТИ ЕГО ПРЕОДОЛЕНИЯ

Е. С. Бухтоярова,
 ученица МКОУ «Садовская СОШ»,
 Кетовский район,
 Курганская область,
 9630016653eb@gmail.com

Руководитель:
Е. А. Ивченкова,
 учитель истории и обществознания
 МКОУ «Садовская СОШ»,
 Кетовский район,
 Курганская область,
 len.ivchenckova@yandex.ru

«Неучастие в политике не освободит вас от ее результатов».
О. Бисмарк

Политическая жизнь общества динамична и изменчива. В разной степени в ней участвуют как люди, преследующие определенные амбициозные цели, так и люди, ожидающие исполнения своих надежд. Наиболее развитой и чрезвычайно важной формой политического участия граждан в жизни государства являются выборы [1]. Это необходимый, конституционно гарантированный минимум политической деятельности в стране. В рамках института выборов, посредством голосования, каждый полноправный гражданин, присоединяя свой голос к голосам других избирателей, сделавших такой же выбор, напрямую влияет на состав народных представителей, а следовательно, на политический курс государства, предопределяет свое собственное будущее. Несмотря на очевидную значимость избирательного процесса, и для зарубежных стран, и для России актуальной остается проблема игнорирования выборов – абсентеизм. Это политическое поведение, характеризующееся бездействием, т. е. уклонением от какого-либо политического участия [2]. На практике такая позиция наносит государству ущерб. Граждане с неразрешенными социальными проблемами, бойкотирующие выборы, порой включаются в политические процессы с конфликтными ситуациями, демонстрируя иррациональное поведение. Насилие и вражда разрушают гражданское согласие, создают угрозу общественной гармонии и государственной стабильности.

Проблема абсентеизма исследовалась отечественными и иностранными политологами с точки зрения совокупности правовых, экономических, социологических аспектов.

Политический абсентеизм анализировал Ж. Блондель. Он выделил две основные категории политического абсентеизма: случайный и сознательный. «Можно провести различия между теми, кто не мог проголосовать, не зависимо от их интереса и гражданского долга, и теми, кто не хотел голосовать, например, из-за их отношения к политической системе государства, к партиям или политикам» [3]. Таким образом, можно выде-