

Котова С.А.

студент

2 курс, факультет «Менеджмент организации»

ФГБОУ ВО «КГЭУ»

Республика Татарстан, г. Казань

Научный руководитель: Ехлакова Е.А.

кандидат наук, доцент

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ: ПРИЧИНЫ И ПОСЛЕДСТВИЯ.

Аннотация. Налоги выступают важнейшим элементом финансовых отношений. Они необходимы для существования государственных структур и выполнения ими своих задач. Однако, сегодня всё больше налогоплательщиков пытаются уйти от перечисления налогов в государственную казну, что, безусловно, оказывает негативное влияние на экономическое состояние страны.

Ключевые слова: налоговые отчисления, налогоплательщик, налоговые преступления, налоговые правонарушения, административная и уголовная ответственность, штрафные санкции.

Kotova S. A.

student

2nd year, faculty " organization Management»

OF THE "KAZAN STATE POWER ENGINEERING UNIVERSITY»

Republic of Tatarstan, Kazan

Supervisor: If E. A.

candidate of Sciences, associate Professor

TAX EVASION: CAUSES AND CONSEQUENCES.

Annotation. Taxes are the most important element of financial relations. They are necessary for the existence of state structures and the fulfillment of their tasks. However, today more and more taxpayers are trying to avoid transferring taxes to the state Treasury, which, of course, has a negative impact on the economic condition of the country.

Keywords: tax deductions, taxpayer, tax crimes, tax offenses, administrative and criminal liability, penalties.

Налоговые поступления составляют большую часть государственного бюджета. Они необходимы для решения задач, связанных с повышением экономического роста и роста благосостояния граждан страны. Налоговые поступления выступают как обязательные денежные платежи в бюджет, производимые в определенных размерах, носящие безвозвратный и безвозмездный характер. Согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации налоги обязаны платить организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы. Однако в настоящее время налогоплательщики все чаще пытаются уменьшить величину налога, что приводит к уменьшению средств по доходным статьям государственного бюджета страны. Для предотвращения нарушений налогового законодательства предусмотрена уголовная ответственность.[3]

Уклонение от уплаты налогов — незаконное умышленное избежание уплаты налогов физическими или юридическими лицами. Основными способами уклонения от уплаты налогов на доходы физических лиц и на прибыль организаций является неуказание в налоговых декларациях доходов, которые подлежат налогообложению, или указание в них не имевших места расходов, уменьшающих налоговую базу.[2]

Уклонения от уплаты налогов в последние годы приобрели массовый характер и наиболее изощренные формы. В современной России умышленная неуплата налогов достигает таких масштабов, которые наносят серьезный ущерб экономической безопасности государства.[4] Согласно сводным отчетам в целом по Российской Федерации о задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням и

налоговым санкциям, представленными Федеральной налоговой службой, последние пять лет задолженность перед бюджетом и ее урегулирование на 1 января менялась следующим образом:

од	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на 01.01	Урегулированная задолженность на 01.01
015	802 681 722	363 327 595
016	827 494 473	359 105 639
017	1 031 693 514	410 484 884
018	1 081 702 914	184 852 038
019	791 751 222	167 907 558

За уклонение от уплаты налогов законодательством Российской Федерации предусмотрена ответственность в виде штрафа, а в определённых случаях — и уголовная ответственность. Однако, следует отметить, если преступление совершено впервые, а нарушитель полностью погасил свою задолженность и уплатил штрафы, против него не используется уголовную ответственность за неуплату налогов. В ином случае, неплательщика ждет судебное разбирательство.[3]

Для выдвижения штрафных санкций против нарушителя налогового законодательства необходимо выявить сумму, которая не поступила в государственный бюджет. Если нарушитель является физическим лицом, то сумма недоимки, согласно статье 198 УК РФ, в крупном размере будет составлять более 600 тысяч рублей за 3 года при условии, что часть неуплаченных платежей составляет более 10%; в особо крупном размере — больше 3 миллионов рублей, либо не менее 5% неуплат. Если же

нарушитель- организация, то, согласно статье 199 УК РФ, крупный размер составляет более 2 миллионов рублей за 3 года, при 10% неуплаченных взносов; особо крупный размер- свыше 10 миллионов рублей за тот же период времени, при неуплате больше 5%. Именно размер ущерба определяет величину санкций.[1]

Штрафные санкции по всем размерам ущерба, согласно НК РФ:[1]

Неплательщик	Размер ущерба	Штрафные санкции
Физическое лицо	В крупном размере	от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.
	В особо крупном размере	от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.
Организации, компании, фирмы	В крупном размере	от 100 000 до 300 000 рублей или в размере

		заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.
	В особо крупном	от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной

		деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.
--	--	--

Для уклонения от налоговых отчислений в государственную казну могут быть использованы различные схемы ухода от налогов. Суть некоторых подобных схем представлена в таблице:[4]

Схема ухода от налогов	Суть схемы	Выявление схемы
Дробление бизнеса с целью применения спецрежима.	После деления бизнеса, одна фирма существует на основной системе налогообложения, а другую форму могут оформить по упрощенной системе налогообложения.	• Одинаковый вид деятельности, один юридический адрес, один производственный процесс • Налоговая и бухгалтерская отчетность ведется одними лицами • Один персонал, одни заказчики, поставщики
Применение льготных налоговых ставок	С целью скрыть доходы, организация переводит свои ресурсы компании-резиденту особой экономической зоны, где существует льготный режим для предпринимателей. Таким	Внимание налоговых органов привлекает необоснованно высокая стоимость аренда зданий, техники.

	образом, компании-резиденты платят налог на прибыль в 0%	
Подмена договоров	Как правило, осуществляется подмен договоров купли-продажи на договор займа, лизинга, комиссии или реализации долей в уставном капитале. Таким образом компании пытаются уйти от необходимости уплачивать НДС	Выявить данную схему можно через проверку сроков, условий договоров налоговыми службами

Вместе с этим существует еще ряд способов уменьшения налогов, которыми активно пользуются физические лица, организации, фирмы и компании. Например: уход от налогов через ИП; формальный документооборот с субподрядчиками; сокрытие выручки; подлог документов; зарплаты «в конвертах»; оформления сотрудников как ИП.[4]

В 2019 году в России началось тестирование специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в четырех регионах страны. Данный режим позволяет государству узаконить деятельность физических лиц, которые являлись самозанятыми и не платили налоги. Таким образом, налогоплательщики, чьи доходы, учитываемые налоговой базой, в текущем календарном году составили менее 2,4 миллиона рублей, могут использовать новый режим налогообложения и платить со своих доходов налог по льготной ставке, установленной Федеральным законом от 27.11.2018: 4% только для физических лиц и 6% для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.[5]

Однако, новый специальный режим налогообложения имел негативный эффект. Некоторые работодатели решили использовать этот режим для уменьшения своих налоговых отчислений. Они стали переоформлять своих сотрудников в самозанятых. Так, работодатель освобождается от взносов в пенсионный фонд и фонд обязательного медицинского страхования, а сотрудник обходится ему в 4% от его доходов. Тем не менее, ФНС успела предотвратить эти действия: запрещено применять новый специальный режим физическим лицам, заключающим договоры с бывшим работодателем в течении первых двух лет после увольнения.[6]

Все неплательщики, избегая налоговых отчислений, умышленно не выполняют свою конституционную обязанность платить законно установленные налоги и сборы, что сказывается на бюджетной системе страны. Данное явление вызывает необходимость совершенствования методов борьбы с налоговыми правонарушениями, и именно это является одной из важнейших задач государства.

Использованные источники.

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. От 16.10.2019), ст. 198,199 [Электронный ресурс] [/http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/e270bffc924c8d102ca5740e5b8c405a451734a8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/e270bffc924c8d102ca5740e5b8c405a451734a8/) (дата обращения: 23.10.2019)
2. Википедия [Электронный ресурс] URL: [/https://ru.wikipedia.org/wiki](https://ru.wikipedia.org/wiki) (дата обращения: 23.10.2019)
3. Уголовное право.com [Электронный ресурс] URL: [/https://ugolovnoe-pravo.com/prestupleniya/otvetstvennost-za-uklonenie-ot-nalogov](https://ugolovnoe-pravo.com/prestupleniya/otvetstvennost-za-uklonenie-ot-nalogov) (дата обращения: 23.10.2019)
4. Опасные схемы ухода от налогов [Электронный ресурс] URL: [/https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/samye-opasnye-nalogovye-skhemyy-fns-](https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/samye-opasnye-nalogovye-skhemyy-fns-)

[podgotovila-metodichku-gde-uchit-raskryvat-skhemu-ukloneniya-9200/](#) (дата обращения: 23.10.2019)

5. Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)" [Электронный ресурс]

[/http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/) (дата обращения: 23.10.2019)

6. Налог на самозанятых [Электронный ресурс] URL:

[/https://www.klerk.ru/buh/articles/484954/](https://www.klerk.ru/buh/articles/484954/) (дата обращения: 23.10.2019)