

УДК 336.2.024:336.2

МОДЕРНИЗАЦИЯ РОССИЙСКОЙ МОДЕЛИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ УКЛОНЕНИЮ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

А.И. Людкевич

магистр экономики, вед. специалист отдела бюджетных ассигнований городского хозяйства
Департамента финансов Администрации г. Томска

Л.С. Гринкевич

д-р экон. наук, профессор кафедры мировой экономики и налогообложения
Института экономики и менеджмента
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (Томск)

Решить проблему уклонения от уплаты налогов в полной мере не в силах ни одно государство, речь может идти лишь о минимизации данного явления. Для этого должна быть создана система противодействия, способствующая предотвращению нарушений, поскольку точечные меры, направленные на выявление налоговых правонарушений, малоэффективны. В статье предложена модель противодействия уклонению от уплаты налогов, в которой систематизируются методы противодействия, используемые в РФ, формулируются тактические и стратегические задачи налогового менеджмента и предлагаются методы, требующие дальнейшей доработки в целях практического применения.

Ключевые слова: неуплата налогов, противодействие уклонению от уплаты налогов, налоговая политика, налоговый контроль.

По данным Главного управления по налоговым преступлениям МВД России, лишь 17 % всех экономических субъектов, функционирующих в России, полностью и в срок рассчитываются по налоговым обязательствам, 50 % производят платежи нерегулярно, а 33 % от их уплаты воздерживаются [1].

Наиболее крупные сокрытия доходов зарегистрированы на операциях с автомобилями (28 % начислений), нефтью (26 %), цветными металлами (8 %), товарами народного потребления (7 %), денежными средствами и ценными бумагами (по 6 %) [1]. Причем количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, неуклонно растет.

Существует множество способов уклонения от уплаты налогов. В 1995 г. налоговыми специалистами было выявлено 150 способов сокрытия доходов от налогообложения, а в 2006 г. – уже более 500 [2, с. 176].

К основным финансовым схемам уклонения от уплаты налогов можно отнести неоприходование то-

вара, применение неправомерного использования льгот, использование «вторых касс», «обналичивание» или «обезналичивание», но самые крупные объемы уклонения от уплаты налогов дает вывод капитала за пределы РФ, использование офшоров.

По данным Банка России и Министерства экономического развития РФ, в 2015 г. чистый вывоз капитала частным сектором сократился почти втрое, до 56,9 млрд долл. США (153 млрд долл. в 2014 г.). В конце 2016 г. наблюдался отток капитала в размере 55 млрд долл. [3; 4]. Россия по масштабам экспорта капитала уступает лишь Китаю. В целом ее доля в мировом вывозе капитала составила 1,7 % (доля Китая – 2,6 %, Бразилии – 0,5 %, Индии – 0,2 %, ЮАР – 0,1 %) [5, с. 103].

В рамках конференции East + West = Invest 30 мая 2013 г. были обнародованы данные, согласно которым в России главной причиной использования офшоров является защита собственности (86,4 %), а не

оптимизация налогообложения (57,9 %) [6, с. 4]. Причем если западные компании выводят в офшоры прибыль, то российские – прибыль и активы. Крупные западные компании в основном создают в налоговых гаванях «дочки», а россияне регистрируют в офшорах материнские компании, которые владеют реальными российскими организациями. Истоки этой тенденции кроются, прежде всего, в неблагоприятном климате российского предпринимательства, которому свойственны существенная монополизация рынка, низкая предпринимательская этика, тесная связь бизнеса с государственным аппаратом.

Методы борьбы с уклонением от уплаты налогов в России условно можно разделить на два вида: борьба с выводом капитала (так называемый процесс деофшоризации) и система борьбы с уклонением от уплаты налогов внутри страны.

Уже введены и применяются механизмы борьбы с выводом капитала: регулирование трансфертного ценообразования, правило «тонкой капитализации» (контролируемой задолженности), появление контролируемых иностранных компаний, ведение так называемого национального «черного списка» офшоров, финансовый мониторинг и валютный контроль международных сделок, двусторонние соглашения и многосторонние конвенции об обмене налоговой информацией [7].

Современные методы борьбы с уклонением от уплаты налогов, применяемые внутри страны, – введение онлайн-касс и изменение подхода к взаимодействию с налогоплательщиками.

Проблема уклонения от налогов существует с момента возникновения налоговых отношений между экономическими агентами и государством. Полностью решить эту проблему не в состоянии ни одно государство, речь может идти лишь о мерах противодействия. То есть должна быть создана *система* противодействия уклонению от уплаты налогов, ориентированная на предотвращение нарушений, а не на выявление фактов налоговых правонарушений. Для построения такой системы необходимо сформировать институт эффективного и качественного контроля деятельности налогоплательщиков, выражающийся в переходе от выявления имевших место налоговых правонарушений к оценке условий текущей деятельности экономических агентов, своевременному обнаружению «болевых точек» и реализации идеи новой философии взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

Создание системы противодействия уклонению от уплаты налогов предполагает разработку мер, направленных на совершенствование характера взаимоотношений налогоплательщиков и государства по поводу мобилизации доходов в бюджетную систему. Основное внимание должно быть уделено гармонизации интересов участников налоговых отношений, то есть нахождению баланса интересов экономических агентов, представителей государственных и муниципальной власти в процессе перераспределения доходов налоговыми методами.

Целью гармонизации является обеспечение справедливого характера налогообложения. Представляет-

ся, что стремление государства к достижению этой цели позволит эффективно противодействовать уклонению от уплаты налогов, создать «условия для неконфликтных и комфортных взаимоотношений в процессе налогового производства» [8].

В основу гармонизации интересов участников налоговых отношений должны быть положены следующие принципы:

- обеспечение справедливого налогообложения на основе соразмерного распределения налоговой нагрузки;

- проведение налоговой политики, направленной на снижение налоговых рисков государства и налогоплательщиков;

- соблюдение государством прав и интересов налогоплательщиков, уважение института собственности;

- ответственность носителей власти перед налогоплательщиками за качество предоставляемых общественных благ на государственном и муниципальном уровнях;

- соблюдение налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов в бюджеты публично-правовых образований;

- активное участие налогоплательщиков в решении общегосударственных и муниципальных задач за счет усиления их влияния на качество предоставляемых общественных благ.

Для эффективного противодействия уклонению от уплаты налогов необходим комплекс мер по совершенствованию законодательства, усилению контроля и воспитанию налоговой культуры. Тактические задачи государственного налогового менеджмента заключаются в препятствовании развитию скрытого сектора в той или иной отрасли экономики, стратегические – в снижение доли скрытого сектора путем экономического стимулирования и гармонизации интересов налогоплательщиков и государства.

Предполагаемая современная модель эффективного противодействия уклонению от уплаты налогов в РФ представлена на рисунке.

Рассмотрим более подробно один из методов противодействия уклонению от уплаты налогов, рекомендуемых к применению в РФ, а именно, повышение информирования налогоплательщиков. В зарубежной практике широко используются способы оповещения налогоплательщиков о задолженности через СМИ, компьютерные сети, ежегодная публикация в местных газетах или на веб-сайте города списков налогоплательщиков с просроченной задолженностью. Россияне же имеют ограниченный доступ к подобной информации.

Одной из обязанностей Федеральной налоговой службы является информирование налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по вопросам разъяснения порядка заполнения форм налоговой отчетности. Необходимо также сообщать налогоплательщикам о имеющейся у них задолженности.



Иллюстрация современной модели противодействия уклонению от уплаты налогов в РФ

С целью повышения качества информирования налогоплательщиков, достижения широты охвата и оперативности доведения до налогоплательщиков информации в ФНС России и управлениях ФНС России по субъектам Федерации необходимо создать систему обработки и донесения непосредственно до налогоплательщика информации по вопросам налогового законодательства или об актуальных мероприятиях налоговых органов, а также о задолженности и рекомендациях по способам ее погашения.

Улучшение системы услуг, оказываемых налогоплательщикам, представляется основной предпосылкой соблюдения ими налогового законодательства и повышения эффективности функционирования налоговой системы. Нередко случается, что задолженность у налогоплательщика образуется по причине ограниченного доступа к информации об изменениях в процедуре уплаты налогов, из-за непрозрачности налогового законодательства и т.д. В связи с этим и возникает необходимость создания системы донесения информации до налогоплательщика.

Важный аспект – форма донесения информации. Следует учитывать интересы той аудитории налогоплательщиков, на которую рассчитаны информаци-

онные материалы по вопросам налогового законодательства. Большую популярность получило использование различных программ и приложений на смартфонах. Всевозможные сервисы, от банковских до кулинарных, доступны на индивидуальном устройстве практически для каждого жителя нашей страны. Информация через эти сервисы поступает оперативно, максимально доступна и ознакомление с ней не требует от пользователя особых знаний. Создание мобильного приложения, доставляющего информацию до налогоплательщика, поможет избавиться от проблемы «неинформированности» и повысить налоговую грамотность населения, что в перспективе будет способствовать своевременной уплате налогов.

Восприятие информации во многом зависит от креативности идеи, позволяющей в доступной форме донести до каждого налогоплательщика требуемый объем сведений (основную мысль). В целях дальнейшего развития инфраструктуры информационного взаимодействия налоговых органов с внешними субъектами необходимо расширять тематику и повышать качество информирования с использованием разъяснительных материалов.

Что касается развития системы безналичного денежного оборота, то этот процесс сейчас имеет особую значимость в борьбе с уклонением от уплаты налогов. В России для вывода экономики на принципиально новый уровень развития, обеспечения ее транспарентности, прозрачности, инвестиционной привлекательности необходимо сокращать объем наличной денежной массы в обороте, стимулируя развитие системы безналичных расчетов. При введении административного ограничения на сделки в наличной денежной форме гражданам Российской Федерации должно быть предложено открытие счетов в коммерческих банках, что приведет к росту остатков денежных средств населения на депозитных счетах.

Одним из актуальных вопросов последних лет стало повышение прозрачности информации о бенефициарных владельцах юридических лиц и структур, и не только в целях предотвращения легализации незаконных денежных средств и финансирования терроризма, но и в связи с уклонением от уплаты налогов. Рекомендации FATF, законодательство ЕС, проект ОЭСР по борьбе с размыванием налоговой базы и перемещением прибыли, инициативы G20 так или иначе затрагивают вопрос прозрачности владения компаниями, фондами и трастами [9].

Некоторые страны уже предприняли усилия по созданию реестров бенефициарных владельцев, другие работают над их введением, а третьи еще пребывают в раздумьях. Доступная информация о законном и бенефициарном собственниках может помочь правоохранительным органам и другим уполномоченным структурам в идентификации физических лиц, которые несут ответственность за осуществляемую деятельность или могут обладать информацией, важной для дальнейшего расследования. Таким образом, властные органы могут отслеживать перемещение денег, в том числе активность подозрительных счетов/активов, которыми владеют корпоративные субъекты. Информация о бенефициарных собственниках будет способствовать и определению юрисдикции, в которой находятся активы какого-либо лица.

Не менее важно формирование налоговой культуры и налоговой морали. Возможные методы связаны с повышением финансовой и налоговой грамотности населения, формированием позитивного отношения к налогообложению на основе разъяснений людям, на что идут налоговые суммы.

Проблема уклонения от уплаты налогов в России указывает на кризис налоговой системы, что не способствует ускорению темпов роста национальной экономики, поэтому налоговое реформирование крайне необходимо. Ряд положений, введенных Налоговым кодексом, и последовательность действий по реформированию налоговой системы, несомнен-

но, свидетельствуют о постепенном изменении налогового климата в стране на более разумный по отношению к хозяйствующим субъектам.

Сегодня есть смысл задуматься о функционировании системы налогового администрирования, о ее взаимодействии с институтом налогового консультирования в целях повышения уровня налоговой культуры населения, о проведении реформы в сфере налоговых отношений. Необходимо сформировать правильное представление налогоплательщиков о налоговой системе России и выстроить взаимовыгодные взаимоотношения между государством и налогоплательщиками.

Уклонение от уплаты налогов характерно для многих стран мира, но всегда существует реальная возможность уменьшения данного явления. Для этого необходимо комплексное применение мер по совершенствованию законодательства, усилению контроля и воспитанию налоговой культуры.

Литература

1. Официальный сайт МВД России. URL: https://mvd.rf/mvd/structure1/Glavnie_upravlenija/ (дата обращения: 15.06.2017).
2. Майбуров И.А., Кириенко А.П., Иванов Ю.Б. Уклонение от уплаты налогов. Проблемы и решения: для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / под ред. И.А. Майбурова. М.: ЮНИТИ-Дана, 2015. 383 с.
3. Банк России. Доклад о денежно-кредитной политике – 2015: информ.-аналит. сб. URL: http://cbr.ru/publ/ddcp/2015_04_ddcp.pdf (дата обращения: 20.06.2017).
4. Об итогах социально-экономического развития Российской Федерации в 2015 году / М-во экон. развития Рос. Федерации. URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/depmacro/2016090201> (дата обращения: 20.06.2017).
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Ершов Н., Забелина М. Оффшорная деятельность российских инвесторов и политика государства по оффшорному вопросу // Мировое и национальное хозяйство. 2014. № 4. С. 4–14.
7. Людкевич А.И., Гринкевич Л.С. Деофшоризация российской экономики // Сибирская финансовая школа. 2016. № 4. С. 83–86.
8. Пансков В.Г., Князев В.Г. Налоги и налогообложение: учебник. М.: МЦФЭР, 2013. 229 с.
9. Реестры бенефициарных владельцев в странах мира // Tax-today: междунар. науч. интернет-журн. URL: <http://tax-today.com/reestry-beneficiary-vladeltsev-v-stranah-mira/> (дата обращения: 02.05.2017).