

УДК 336.225.68

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ КАК ПРОБЛЕМА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Домрачева Л.П.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Кузнецова Е.А.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Дождикова К.С.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

Уклонение от уплаты налогов является проблемой социального управления. В данной статье рассмотрены основные положения о налоговых преступлениях согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации. Приведены примеры налоговых преступлений и способы уклонения от уплаты налогов. Проанализирована статистика налоговых преступлений, объективные признаки уклонения от уплаты налогов.

Ключевые слова: налоги, налоговые преступления, способы уклонения, ответственность.

TAX EVASION AS A PROBLEM OF SOCIAL MANAGEMENT

Domracheva L.P.

candidate of economic sciences, docent,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Kuznetsova E.A.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Dozhdikova K.S.

student,

Vyatka State University

Kirov, Russia

Abstract

Tax evasion is a social management problem. This article discusses the main provisions on tax crimes in accordance with the Tax Code of the Russian Federation. Examples of tax crimes and methods of tax evasion are given. The statistics of tax crimes is analyzed.

Keywords: taxes, tax crimes, methods of evasion, responsibility.

Налоговые преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате физическими лицами или организациями, продолжают носить довольно масштабный характер и по-прежнему причиняют значительный ущерб экономике страны.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с уголовной ответственностью за уклонение от уплаты налогов по законодательству Российской Федерации, проблемы уголовно- правового

регулирования указанных отношений и квалификации соответствующих преступных деяний.

Несмотря на пристальное внимание со стороны законодателя и правоохранительных органов к налоговым преступлениям, связанным с уклонением физических лиц или организаций от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, меры борьбы с налоговыми преступлениями носят весьма условный характер, невзирая на то, что одной из приоритетных мер российской уголовной политики является борьба с преступлениями в сфере экономики.

Соблюдение и установление правовых норм в сфере налогообложения, по нашему мнению, следует считать в числе основных показателей развития современного общества. В России динамика налоговых преступных деяний в целом неблагоприятна. Налоговое преступление в российском уголовном праве – это общественно опасное, нарушающее налоговое законодательство России, умышленное деяние.

В соответствии с действующим уголовным законодательством уклонение организации от уплаты налогов криминализировано ч. 1 ст. 199 Уголовного кодекса РФ (УК РФ). Способами уклонения от уплаты налогов являются действия, состоящие в умышленном включении в налоговую декларацию (расчет) или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, либо бездействие, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации (расчета) или иных названных документов.

По нашему мнению, пункт 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» нуждается в определённой корректировке: субъектом преступления, предусмотренного статье 199 УК РФ, должно быть то лицо, чей правовой статус включает в себя обязанность уплачивать налоги и иные обязательные платежи [4].

На рисунке 1 представлен круг субъектов преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

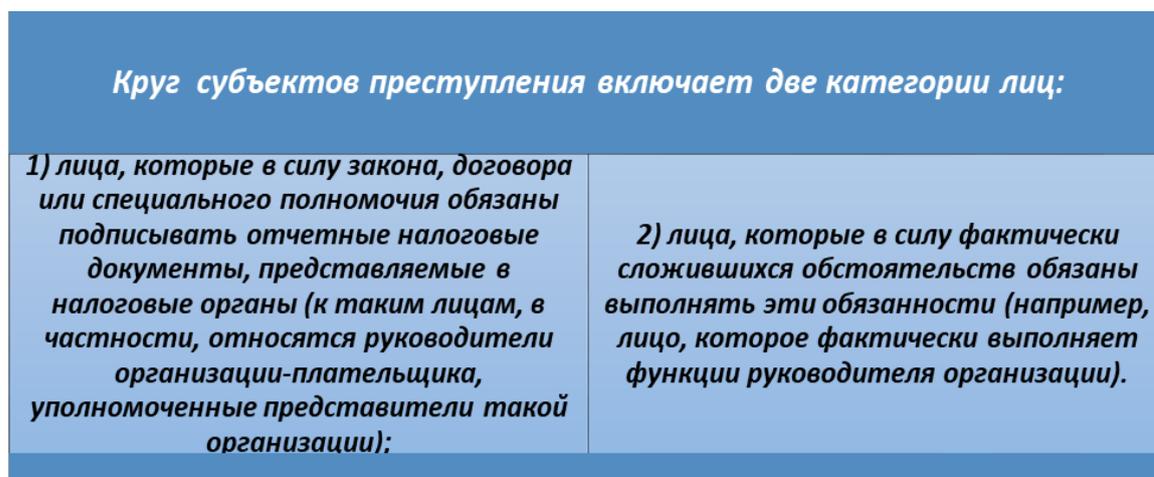


Рис.1 - Круг субъектов налогового преступления [4]

Уклонение от уплаты налогов является серьезной проблемой нашего времени. Определенная часть населения уклоняется от налогов, растет коррупция, поэтому капитал мигрирует за границу. Для максимально эффективной борьбы с уклонением от уплаты налогов важно выявить первопричины уклонения от уплаты налогов и пути борьбы с ними.

Привлечение к ответственности налогоплательщиков, совершивших налоговые преступления, регулируется четырьмя статьями УК РФ. Два из них посвящены преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов. Статья 199 УК РФ определяет ответственность юридического лица за уклонение от уплаты налогов. А статья 198 УК РФ – ответственность лица, в том числе индивидуального предпринимателя, за аналогичное преступление.

Уголовным кодексом предусмотрены следующие санкции за уклонение от уплаты налогов в крупном размере:

- 1) Штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей;
- 2) Принудительные работы на срок до двух лет;
- 3) Арест на срок до шести месяцев;
- 4) Лишение свободы на срок до двух лет. [4]

В приведенной ниже таблице указаны крупные и особо крупные налоговые задолженности физических и юридических лиц, привлекаемых к уголовной ответственности.

Таблица 1 – Размер неуплаты налогов [4]

Категория недоимщика	Статья УК РФ	Крупный размер	Особо крупный размер
Физическое лицо	198	900 тыс. руб., если сумма неуплаченных налогов превышает 10% подлежащих уплате, либо 2,7 млн руб.	4,5 млн руб., если сумма неуплаченных налогов превышает 20% подлежащих уплате, либо 13,5 млн руб.
Юридическое лицо	199	5 млн руб., если сумма неуплаченных налогов превышает 25% подлежащих уплате, либо 15 млн руб.	15 млн руб., если сумма неуплаченных налогов превышает 50% подлежащих уплате, либо 45 млн руб.

Крупная или особо крупная сумма неуплаченных налогов, сборов и страховых взносов определяется за период в течение трех последовательных финансовых лет. По условиям закона ответственность за преступление, предусмотренное статьей 199 (198) УК РФ, может иметь место при наличии оснований за отдельный налоговый период, принятый НК РФ (например, за календарный год или другой период, после которого определяется налогооблагаемая сумма), если уклонение от уплаты одного или нескольких налогов составляет крупную или особо крупную сумму и истекли сроки уплаты, установленный законодательством о налогах и сборах.

Статьи 198 - 199.1, 199.3, 199.4 УК РФ предусматривают основания для отказа от уголовной ответственности, то есть: лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от этой ответственности после полной уплаты взысканной суммы задолженности, штрафов и пени. Лица признаются впервые совершившими налоговое правонарушение, если они не осуждены или не имеют непогашенную судимость за преступление, предусмотренное статьей, от ответственности за которую они освобождаются.

В соответствии со статьей 76.1 УК РФ выплата убытков и возмещение экономического ущерба может быть осуществлена не только лицом, совершившим преступление, но и иными лицами по его требованию (с его согласия). В практике преступлений, уже предусмотренных ст. 199 и 199.1 УК РФ возмещаются также убытки за счет организации, уклонения от уплаты налогов, расходов, страховых взносов, наложенных на лицо (п. 2 примечаний к статьям 199 и 199.1 ст. УК РФ). Абсолютное возмещение убытков может быть подтверждено платежными документами (например, квитанцией с отметкой банка, платежным поручением). В этом случае суд может проверить этот факт.

Обещания, а кроме того, различные обязательства лица, совершившего налоговое правонарушение, возместить ущерб и перечислить в бюджет денежную компенсацию в будущем не являются обстоятельствами, порождающими освобождение этого лица от уголовной ответственности.

Формы уклонения от уплаты налогов - действия по занесению в налоговую декларацию (расчет) или иные документы заведомо неверных сведений, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является заведомо неверными, выражается в умышленном непредставлении заявления (расчета) или иных документов [3].

На рисунке 2 представлен перечень самых распространенных схем уклонения от уплаты налогов.

Самые распространенные схемы уклонения от уплаты налогов являются

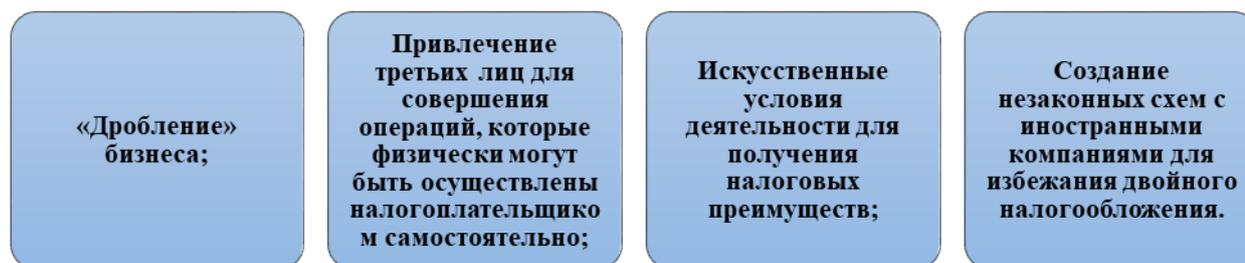


Рис.2 - Самые распространенные схемы уклонения от уплаты налогов (составлено авторами)

ФНС РФ научилась выявлять такие схемы, проверяя бизнес на соответствие следующим признакам:

- 1) В руках у одного руководителя фактический контроль над бухгалтерской отчетностью и расчетными счетами;
- 2) Хозяйственные операции всех компаний и предпринимателей учитываются в едином центре;
- 3) Наличие общих деловых партнеров;
- 4) Заключение безвозмездных сделок внутри группы;
- 5) Общая контрольно-кассовая техника, помещения, склады и другие активы;
- 6) Наличие общих сотрудников и их формальное перераспределение между структурами группы [1].

Признаки дробления бизнеса представлены на рисунке 3.

Анализ судебной практики позволяет прийти к выводу, что на занижение налоговой базы посредством так называемого дробления бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов и (или) сборов и (или) страховых взносов указывают следующие признаки:

- 1) отсутствие ведения налогоплательщиком реальной экономической деятельности (отсутствие движения денежных средств, отчетной документации или наличие отчетов с нулевыми показателями);
- 2) отсутствие условий, которые необходимы для осуществления соответствующего вида экономической деятельности (отсутствие помещений, номинальность юридического и фактического адресов, номинальность директора, отсутствие транспортных средств, произведенных активов);
- 3) отсутствие управленческого, технического персонала (штатных работников, работников по совместительству или по гражданско-правовому договору), наличие которых требуется для осуществления определенного вида экономической деятельности;
- 4) отсутствие иных операций с другими контрагентами, подтверждающих реальность ведения экономической деятельности;
- 5) признак взаимозависимости, который может проявиться в делении бизнеса и оформлении отдельных компаний на родственников, доверенных лиц с использованием одного помещения, одного кассового аппарата, ведении бухгалтерского учета одним бухгалтером.

Рис.3 - Признаки «дробления бизнеса» (составлено авторами)

В следующей таблице представлена статистическая информация о количестве совершенных налоговых преступлений как в целом по Российской Федерации, так и по Кировской области.

Таблица 2 – Количество совершенных налоговых преступлений в Российской Федерации и в Кировской области [2,5]

Период, год	Российская Федерация	Кировская область
2015	9041	57
2016	9283	79
2017	8654	41
2018	7630	35
2019	4503	25
2020	4778	31
2021	5543	19
на 01.09.2022	3676	15

Анализируя статистические данные, можно заметить, что в РФ с 2016 года было устойчивое снижение налоговых преступлений, но с 2019 года вновь начался устойчивый рост. На конец 2022 года, по оценкам специалистов, количество налоговых преступлений, по сравнению с 2021 годом, должно возрасти. В Кировской области с 2016 года тоже идет устойчивое снижение количества налоговых преступлений. Но на основе уже имеющихся данных можно сделать вывод, что этот показатель на конец 2022 года, по сравнению с предыдущим, скорее всего возрастет.

Большинство налоговых злодеяний преднамеренны. Важно провести специальную проверку для устранения этих нарушений. Налоговые преступления оказывают важное влияние на экономическую и финансовую сферу государства и решение проблем в этой сфере. Необходимым и важным средством борьбы с уклонением от уплаты налогов является, прежде всего, жесткое взаимодействие с гражданами в сфере налогового просвещения и расследования налоговых преступлений.

Подводя итог, можно сделать вывод, что преступления, связанные с уклонением от уплаты налогов, являются серьезной проблемой экономической сферы. Но несмотря на все сложности, в динамике данная задача хорошо и

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

достаточно успешно решается, особенно в последние годы. Существует множество способов выявления преступных действий в этой сфере, которые успешно помогают минимизировать количество преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов.

Библиографический список:

- 1) Акопджанова М.О. Уклонение от уплаты налогов и сборов и правомерная налоговая оптимизация/ М.О. Акопджанова// Труды юридического факультета Ставропольского государственного университета. - 2017. - № 22 - С. 15-18.
- 2) Министерство внутренних дел Российской Федерации: сайт. – URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 25.10.2022)
- 3) Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ / [Электронный ресурс] — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 20.10.2022)
- 4) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 29.12.2022) [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 26.10.2022)
- 5) Управление МВД России по Кировской области: сайт. – URL: <https://43.мвд.рф> (дата обращения: 25.10.2022)

Оригинальность 75%