

УДК 336.2

Леонтьева А. В., Лапина Е. Н.

**ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПО БОРЬБЕ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ
УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

*Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь, пер.
Зоотехнический 12*

UDC 336.2

Leonteva A. V., Lapina E. N.

THE MAIN DIRECTIONS ON FIGHT AGAINST EVASION OF TAXES

Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Zooteznicheskij 12

В данном докладе рассмотрены основные виды уклонения от уплаты налогов. Приведены способы борьбы с налоговыми правонарушениями и искоренения фиктивных фирм-однодневок.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов, нарушение налогового законодательства, налоговая декларация, использование неучтенных наличных, фирма-однодневка.

In this report main types of evasion of taxes are considered. Ways of fight against tax offenses and eradications of fictitious short-lived firms are given.

Key words: evasion of taxes, violation of the tax legislation, tax declaration, use of unaccounted cash, short-lived firm.

В соответствии с налоговой политикой России на 2012 и плановый период 2013-2014 гг. действия по совершенствованию методов по борьбе с уклонением от уплаты налогов являются одним из приоритетных направлений на ближайшую перспективу.

Уклонение от уплаты налогов представляет собой форму уменьшения налоговых и других платежей, при которой налогоплательщик умышленно или

неосторожно избегает уплаты налога или уменьшает размер своих налоговых обязательств с нарушением действующего законодательства.

Зачастую, снижение или отклонение от уплаты налогов совершается за счет: снижения или сокрытия объекта налогообложения; нарушения правил ведения бухгалтерского и налогового учета; представления недостоверных данных; несвоевременного представления или не представления необходимых документов; неправомерного использования налоговых льгот.

В зависимости от тяжести нарушения законодательства, можно выделить некриминальное уклонение от уплаты налогов и криминальное.

Некриминальное уклонение от уплаты налогов это нарушение налогового законодательства. Оно влечет за собой применение налоговой ответственности. Нарушение налогового законодательства проявляется в совершение таких действий, как: неправильное отражение операций в бухгалтерском и налоговом учете; неправильное заключение договоров, их фиктивное заключение, переоформление и заключение их после совершения операции; выплата санкций за несуществующие налоговые нарушения и т.д.

При этом к нарушителю не применяется уголовная ответственность.

Криминальное уклонение от уплаты налогов влечет не только нарушение налогового, но и уголовного законодательства. Оно влечет применение к нарушителям уголовной ответственности в соответствии со статьями 198, 199, 199.1, 199.2 Уголовного кодекса РФ.

Налогоплательщик может привлекаться к налоговой ответственности за совершение следующих правонарушений:

1. Непредставление налоговой декларации физическими лицами или иных документов, представление которых является обязательным, как следствие уклонения от уплаты налогов. В данном случае уклонением признается совершенным в крупном размере, составляющем более 100.000 рублей за три финансовых года подряд, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 300 000 рублей.

Например, если налогоплательщик получил доход в сумме 1 700 000 рублей и не уплатил налог, исчисленный по ставке 13 %, который составит 221 000 рублей, то этот факт будет являться для привлечения налогоплательщика к уголовной ответственности. А если налогоплательщик в данном случае заплатит налог не в полном размере, к примеру, 40 000 рублей, то основанием для привлечения данного налогоплательщика к уголовной ответственности не имеется, поскольку сумма уплаченного налога превышает 10 % ($221\ 000 * 10\ \% = 22\ 100$ руб.).

Если сумма неуплаченного налога составит более 300 000 рублей, то уголовная ответственность наступает во всех случаях.

Уклонение признается совершенным в особо крупном размере, если сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов (сборов) превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1 500 000 рублей.

2. Непредставление налоговой декларации организациями или иных документов, представление которых является обязательным, либо включение в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном или особо крупном размере как следствие уклонения от уплаты налогов.

3. Неисполнение налогового агента своих обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в личных интересах, в крупном или особо крупном размере.

4. Соккрытие индивидуальным предпринимателем денежных средств или имущества, за счет которого должно быть произведено удержание недоимки в крупном размере. Критерии определения такого крупного размера применительно к данной статье УК РФ не установлены.

Криминальными способами уклонения от уплаты налогов являются: подделка документов; фальсификация данных бухгалтерского учета;

умышленное неоприходование денег, поступивших в кассу предприятия за реализованную продукцию и другие способы.

Анализ динамики налоговых преступлений за последние 10 лет позволяет сделать вывод о том, что их численность значительно сократилась. Применение ст. 199. «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации» – с 11,4% сократилась до 3,1%. А применение статьи 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» с 5–6% упало до 1%.

Решение проблемы налоговой преступности требует комплексного подхода. Использование неучтенных наличных является одним из наиболее широко распространенных методов уклонения от уплаты налогов.

Рассмотрим основные направления борьбы с данным правонарушением.

Во-первых, это персонификация социальных отчислений, предполагающая поступление на индивидуальные пенсионные счета работников значительной части средств, в настоящее время отчисляемых в Пенсионный Фонд. Это повысит заинтересованность каждого работника в уплате этих отчислений его работодателем. В результате он будет стремиться к получению официальной заработной платы.

Также это прямое ужесточение контроля и санкций по отношению к организаторам бизнеса.

Уголовно-правовая борьба с налоговой преступностью является одним из основных направлений обеспечения правопорядка в сфере налогообложения.

Для ликвидации системы использования неучтенных наличных для уклонения от уплаты налогов специалистами предложено использовать меры, которые бы учитывали интересы и мотивы разных групп налогоплательщиков.

Одним из основных направлений борьбы государства с налоговыми схемами на сегодняшний день является искоренение фиктивных фирм-однодневок. За их создание предусмотрена уголовная ответственность: 19 декабря 2011 года вступил в силу Федеральный закон от 7 декабря 2011 г. № 419-ФЗ, который добавил в Уголовном кодексе РФ статьи 173.1 и 173.2 и изменил статью 151 УПК РФ. Введена ответственность за образование

(создание, реорганизацию) юридического лица через подставных лиц в виде штрафа от 100 до 300 тыс. руб. или в размере дохода осужденного за период от 7 месяцев до года, либо принудительные работы на срок до 3 лет или лишение свободы на тот же срок.

Также необходимо организационное совершенствование работы налоговой службы путем создания специализированного отдела для проверки лиц, заявляющих себя на должности директоров и учредителей компаний.

Расследование совершенного налогового преступления должно быть направлено на привлечение реальной ответственности для тех, кто получал конечную выгоду от серых схем, включая чиновников, нотариусов, банкиров, которые были причастны к созданию фирмы-однодневки, и покрывали ее.

В целом, основное значение в государстве должно придаваться проведению комплекса мероприятий по устранению экономических причин отклоняющегося налогового поведения, выработке и реализации разумной налоговой политики.

Таким образом, несмотря на произошедшие за последние годы достаточно серьезные изменения в налоговом законодательстве, во взаимоотношениях государства и налогоплательщиков продолжают иметь место нерешенные вопросы и противоречия. Многие положения Налогового кодекса до сих пор недостаточно проработаны с правовой точки зрения, что серьезно осложняет налоговый контроль и делает недостаточно прозрачными взаимоотношения государства с налогоплательщиками. Это значительно ухудшает налоговый климат в стране, нарушает стабильность российской налоговой системы и в определенной мере усиливает ее непредсказуемость.

Литература:

1. Лапина Е.Н., Боридько С.В. Проблемы формирования и реализации налоговой политики в России // Проблемы денежно-кредитного регулирования региональной экономики: Сб. науч. тр. по материалам 75-й

- ежегодной НПК СтГАУ «Аграрная наука – Северо-Кавказскому федеральному округу» – Ставрополь: Альфа-Принт, 2011. – с.102-107
2. Журнал «Налоги и финансовое право» № 9/2012: «Трудовые отношения, НДФЛ и страховые взносы: сложные вопросы из практики налогового консультирования».
 3. Налоговая оптимизация или уклонение от уплаты налогов [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.f-consalt.ru>
 4. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Раздел VI. Глава 16. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
 5. Экономическая преступность в государственной финансовой системе России [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://newasp.omskreg.ru>
 6. Кулешова Л.В., Лапина Е.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. - Ставрополь: Издательство «Седьмое небо», 2011. – 128с.
 7. Лапина Е.Н. , Лабуренко Е.С. Налоги и их роль в формировании бюджетов РФ // Финансово-кредитный механизм функционирования экономических систем: приоритеты и принципы. Межрегиональная научно-практическая конференция. 8 февраля 2012: сборник статей / под ред. Т.Г. Гурнович. – Ставрополь: Ставролит; СтГАУ, 2012. – с.87-90
 8. Лапина Е.Н. Налоговый контроль: проблемы и направления совершенствования // Проблемы денежно-кредитного регулирования региональной экономики: Сб. науч. тр. по материалам 75-й ежегодной НПК СтГАУ «Аграрная наука – Северо-Кавказскому федеральному округу» – Ставрополь: Альфа-Принт, 2011. – с.95-102
 9. Экономические исследования: анализ состояния и перспективы развития: монография/О.А.Алексеева,Н.Б. Андренов, А.И. Батюшков и др.; под об-щей ред. проф. О.И. Кирикова. Книга 15. -Воронеж: ВШУ, 2008. -342с.

References:

1. Lapina E.N., Borid'ko S.V. Problemy formirovanija i realizacii nalogovoj politiki v Rossii // Problemy denezhno-kreditnogo regulirovanija regional'noj jekonomiki: Sb. nauch. tr. po materialam 75-j ezhegodnoj NPK StGAU «Agrarnaja nauka – Severo-Kavkazskomu federal'nomu okrugu» – Stavropol': Al'fa-Print, 2011. – s.102-107

2. Zhurnal «Nalogi i finansovoe pravo» № 9/2012: «Trudovye otnoshenija, NDFL i strahovye vnosy: slozhnye voprosy iz praktiki nalogovogo konsul'tirovanija».

3. <http://www.f-consalt.ru>

4. <http://www.nalog.ru>

5. <http://newasp.omskreg.ru>

6. Kuleshova L.V., Lapina E.N. Nalogi i nalogooblozhenie v Rossijskoj Federacii: uchebnoe posobie. - Stavropol': Izdatel'stvo «Sed'moe nebo», 2011. – 128c.

7. Lapina E.N. , Laburenko E.S. Nalogi i ih rol' v formirovanii bjudzhetov RF // Finansovo-kreditnyj mehanizm funkcionirovanija jekonomicheskikh sistem: priority i principy. Mezhhregional'naja nauchno-prakticheskaja konferencija. 8 fevralja 2012: sbornik statej / pod red. T.G. Gurnovich. – Stavropol': Stavrolit; StGAU, 2012. – s.87-90

8. Lapina E.N. Nalogovyj kontrol': problemy i napravlenija sovershenstvovanija // Problemy denezhno-kreditnogo regulirovanija regional'noj jekonomiki: Sb. nauch. tr. po materialam 75-j ezhegodnoj NPK StGAU «Agrarnaja nauka – Severo-Kavkazskomu federal'nomu okrugu» – Stavropol': Al'fa-Print, 2011. – s.95-102

9. Jekonomicheskie issledovanija: analiz sostojanija i perspektivy razvitija: monografija/O.A.Alekseeva,N.B. Andrenov, A.I. Batjushkov i dr.; pod ob-wej red. prof. O.I. Kirikova. Kniga 15. -Voronezh: VShU, 2008. -342s.