



Влияние уклонения от уплаты налогов на экономическую безопасность государства

Сеуткина Д.А., специалист, кафедра финансового учета и контроля,
МИРЭА – Российский технологический университет, Москва, Россия

Научный руководитель: Пенчукова Т.А., к.э.н., доцент

МИРЭА – Российский технологический университет, Москва, Россия

Аннотация. Согласно ст.198 УПК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налога и/или сбора» является уголовно наказуемым деянием, сюда также относятся такие деяния как «Непредставление налоговых деклараций и других документов» которые представлять обязательно согласно закону РФ «О налогах и сборах». 21 декабря 2022 года депутаты фракций ЛДПР и «Единая Россия» внесли в Госдуму законопроект о введении уголовной ответственности за подачу заведомо ложной налоговой отчетности.

Законопроект вводит в Уголовный кодекс новую статью — 173.3 «Сбыт и (или) представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций». Если эти действия повлекли крупный ущерб, за них накажут штрафом от 100 до 300 тысяч руб., принудительными работами на срок до четырех лет или лишением свободы на тот же срок. Если недостоверную декларацию подала организованная группа или это повлекло особо крупный ущерб, приговорить могут к принудительным работам на срок до пяти лет или лишению свободы на срок до семи лет со штрафом в размере заработка за пять лет¹. На данный момент законопроект находится на стадии рассмотрения и принят в первом чтении Государственной думой.

В статье предпринята попытка проанализировать законодательство в части

¹ <https://pravo.ru/news/244573/>

исчисления и уплаты налогов, а также выявление влияния уклонения от уплаты налогов на экономическую безопасность страны.

Ключевые слова: налогообложение, уклонение от уплаты налогов, экономическая безопасность, отчетность

The impact of tax evasion on the economic security of the state

Seutkina D.A., Specialist, Department of Financial Accounting and Control,

MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russia

Supervisor: **Penchukova T.A.**, Ph.D. in Economics, Associate Professor

MIREA – Russian Technological University, Moscow, Russia

Annotation. According to Article 198 of the Code of Criminal Procedure of the Russian Federation, «Evasion of an individual from paying taxes and / or fees» is a criminally punishable act, this also includes such acts as «Failure to submit tax returns and other documents», which are required to be submitted in accordance with the law of the Russian Federation «On taxes and fees». On December 21, deputies from the Liberal Democratic Party and United Russia factions submitted to the State Duma a bill introducing criminal liability for filing knowingly false tax returns.

The bill introduces a new article into the Criminal Code – 173.3 «Sale and (or) submission to the tax authorities of knowingly false invoices and tax returns». If these actions caused major damage, they will be punished with a fine of 100,000 to 300,000 rubles, forced labor for up to four years, or imprisonment for the same period. If an organized group filed an unreliable declaration or this caused especially large damage, they can be sentenced to forced labor for up to five years or imprisonment for up to seven years with a fine in the amount of five years' earnings. At the moment, the bill is under consideration and adopted in the first reading by the State Duma.

The article attempts to analyze the change in legislation regarding the calculation and payment of taxes, as well as the impact of tax evasion on the economic security of the country.

Key words: taxation, tax evasion, economic security, reporting

Уголовную ответственность за «уклонение от уплаты налога и/или сбора с организации» устанавливает ст. 199 УК РФ. Если совершившееся преступление связано не с составлением налоговых деклараций или иных документов, требуемых для оплаты налога или сбора, или умышленно представленными ложными сведениями в декларации или аналогичных документах, или уклонением от оплаты налога в крупном размере.

Обычно определение «уклонение от уплаты налогов» классифицируется как преднамеренное уклонение от уплаты налога физическими или юридическими лицами. Различные способы уклонения от уплаты налогов зависят от вида налога. Отметим, что к основным способам «уклонения от уплаты налогов на прибыль и корпоративных налогов» относится не декларирование части налогооблагаемого дохода в декларации или декларирование расходов, которые фактически не были понесены, что позволяет существенно уменьшить налоговую базу. При уклонении от налогообложения активно заключаются сделки с «компаниями однодневками» и оффшорными организациями.

Уголовным кодексом РФ определяются составы преступлений, в связи с которыми к ответственности могут быть привлечены руководитель и (или) главный бухгалтер, на основании совершенного преступления. Обычно в отношении руководителя и главного бухгалтера может быть предусмотрена ответственность за уклонение от уплаты налога и сбора организацией в соответствии со ст. 199 УК РФ. Согласно статье 199 УК РФ за нарушение уплаты налога и сбора с организации в особо крупных размерах устанавливается крупный штраф в размере до 500 тысяч рублей, запрет на занятие определенных должностей или осуществление определенной деятельности в течение трех лет.

Также, в соответствии с ст. 199 УК РФ, сумма налога и сбора, исчисленная в размере более 5 млн. рублей за 3 отчетных года, признается в случае, если ее размер составляет более 25% от суммы налога и сбора, который должен быть оплачен, или больше 15 млн. рублей. В случае, если сумма неуплаченного налога

или сбора превысит 50% от суммы уплаченного налога, или более 45 млн. руб., исчисляются суммы в особо крупном размере, то есть более 15 млн. руб. за три налоговых года. Согласно разъяснению суда, предусмотренным постановлением Пленума Верховного Суда Российской Федерации №64 от 28.12.2006 г., за преступления по налогам предусмотрено уголовное наказание.

Из пояснения этого Постановления №64 следует: под уклонением от уплаты налога и сбора, которое приводит к наложению уголовного наказания, следует понимать действие, непосредственно направленное на неуплату налога и сбора, а также повлекшее частичную или полную неуплату налога и сбора в бюджетную систему РФ. Ответственность в данном случае предусмотрена только при применении способов, предусмотренных в Уголовном кодексе РФ, а именно:

- в случае умышленного непредставления налоговых деклараций, предусмотренных законом РФ «О налоговых и сборах»;

- если в налоговой декларации умышленно внесены ложные или недостоверные данные.

Совершить преднамеренные действия по умышленному искажению данных налоговых деклараций и других документов – это способы уклонения от уплаты налога и сбора, особенно если речь идет о крупных и значительных суммах (в соответствии с п. 3 Постановления № 64). Необходимо учитывать также то обстоятельство, что в зависимости от состава правонарушения и степени участия в нем к ответственности может быть привлечен руководитель или главный бухгалтер:

- несоблюдение или неправильное исполнение обязанности субъекта по уплате налогов в особо крупном размере;

- сокрытие активов и денежных средств компании, которые должны быть показаны к взысканию налогов и сборов (ст. 199.2 УК РФ).

Известно, что «уклонение от уплаты налогов» представляет собой существенную угрозу государственному бюджету и обществу в целом и непосредственно влияет на экономическую безопасность нашей страны и

создает «экономическую базу» для налогового правонарушения и налоговой преступности, поскольку большая часть скрытых доходов инвестируется в криминальный сектор теневого бизнеса.

Отметим: именно «уклонение от уплаты налогов» связано с любыми видами нелегальной деятельности и считается в основном мотивом экономических агентов к соучастию в теневой экономике.

Общественную угрозу для страны представляет уклонение от уплаты налогов, а именно умышленное несоблюдение обязанности по уплате налогов и не перечисление денежных средств в бюджет РФ, что негативно сказывается на реализации социальных программ государства.

Ввиду этого, уклонение от уплаты налогов влечет за собой риск для обеспечения экономической безопасности в государстве.

При рассмотрении теневой экономики, безусловно, следует провести анализ общей субъективной структуры данного феномена. Для России широко известным социальным феноменом является уклонение от уплаты налогов. Также, в последнее время наблюдается тенденция к самозанятости без декларирования своих доходов. Получение доходов в результате подобной незарегистрированной деятельности представляет собой серьезную проблему в борьбе с теневой экономикой. Кроме того, на сегодняшний день в стране действуют множество незаконных схем ухода от налогообложения и отказа от его уплаты, которые способствуют развитию незаконной экономики, а также представляют угрозу для экономики всего государства и учитывая риски и серьезность действий противоправным «оптимизаторов», необходимо объединять усилия налоговых органов и других органов контроля для предотвращения распространения налоговых нарушений, а еще более важно – распространения уже имеющихся нарушений, а также создания схем по уходу от налога.

Типичные схемы могут включать в себя применение «фиктивных» компаний, а также незаконные возмещения НДС из государственного бюджета, неправомерное повышение цен на товары, «дробление» бизнеса, неправомерное

применение налоговых льгот, неправомерное возмещение НДС с помощью так называемого договора аренды и неправомерное снижение отчислений. Также отметим, что посредством замены трудовых договоров в ПФР на гражданско-правовые договоры и заключения различных соглашений с нормами, которые ранее не соблюдались.

Уклонение от уплаты налогов имеет ряд негативных последствий: бюджет недополучает средства, национальные и местные программы приходится урезать или сокращать.

Согласно статистике экономической преступности, в 2022 году в России зарегистрировано 105 087 преступлений, что на 3,4% меньше, чем в 2021 году (табл. 1). В 2022 году было выявлено 8 654 налоговых преступления, что также меньше, чем в 2021 году. Эти цифры отражают качество работы российских налоговых органов на уровне борьбы и выездного налогового контроля, экономических преступлений становится меньше, т.к. потенциальные нарушители понимают, что всё равно преступление будет раскрыто. Хотя, можно посмотреть на эту статистику и с другой стороны, возможно, придуманы более изощренные способы ухода от налогообложения, да и вообще в экономической сфере, которые специализированными органами пока не идентифицированы и соответственно, не могут быть раскрыты.

Таблица 1

Преступления экономической направленности за период 2019- 2022 годы

Наименование	2019	2020	2021	2022
Экономической направленности	107314	112445	108754	105087
Из них налоговые преступления	6205	9041	9283	8654

Несмотря на это, положительные тенденции, показанные в таблице, не компенсируют сохраняющуюся угрозу экономической безопасности, исходящую от налоговой преступности. По мнению некоторых специалистов,

уклонение от уплаты налогов приводит к тому, что в государственный бюджет поступает лишь 30% причитающихся налогов. Это происходит потому, что организации и компании хотят получить больше прибыли, а правительство стремится увеличить свой бюджет за счет повышения налогового бремени.

Экономическая политика страны всегда связана с удовлетворением интересов государства и экономических агентов. Угрозы фискальной безопасности включают в себя корпоративные финансовые кризисы, стремление обогатиться за счет государства, использование незаконных финансовых и налоговых структур, задолженность по заработной плате и т.д.

Следует также отметить, что в современной России прочно укоренились такие понятия, как «двойная бухгалтерия», «зарплата в конверте», «мертвые души» и «теневая экономика». Постоянная доля теневой экономики представляет серьезную экономическую угрозу для налогового сектора, поскольку эти явления препятствуют выполнению основных функций налогообложения. Кроме того, эта тенденция, к сожалению, ведет к увеличению неравенства доходов населения.

Помимо внешних факторов, угрожающих экономической безопасности, существуют и внутренние. К ним относятся незаконные действия властей в отношении профессиональной деятельности. Ненадлежащее исполнение служебных обязанностей, помощь преступным организациям в сокрытии финансовых схем и уклонении от уплаты налогов, разглашение информации и разведанных, составляющих государственную или налоговую тайну, и т.д. – все это влечет за собой высокий уровень криминализации, а также неэффективность государственного управления.

Отмеченные нами экономические правонарушения со стороны должностных лиц возникают в связи с некачественным подбором и расстановке кадров, воспитательным процессом, нерациональным контролем над деятельностью сотрудников и просто профессиональной деформации. Для того чтобы пресекать нарушения в сфере налогового законодательства налоговые органы и органы внутренних дел на основании статьи Налогового кодекса

Российской Федерации и статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 3 – ФЗ «О полиции» осуществляют тесное взаимодействие. Одним из таких взаимодействий является участие сотрудников внутренних дел в выездных налоговых проверках по запросу налоговых органов.

Меры, которые предусматривают ответственность за совершение подобных действий устанавливаются в УК РФ и предусматриваются штрафы, запреты на выполнение определенных видов деятельности. Таким образом, необходимость улучшения налоговой культуры среди плательщиков налогов заслуживает особого наблюдения. Не менее важным является совершенствование информированности граждан и общества, налоговой культуры и нравственности налогоплательщика. Таким образом, следует сказать, что прикладываются усилия по улучшению экономического и налогового потенциала общества; позитивное отношение к налогам должно быть пропагандировано, в первую очередь, через публичную рекламу. Итак, выявить и установить негативные тенденции можно путем проведения анализа фактов уклонения от уплаты налогов, в частности:

- дестабилизация устойчивости бюджетной системы в Российской Федерации и внебюджетного фонда;
- формирование в мире социальной нестабильности и нестабильности политической;
- инвестиции в развитие сектора теневой экономики;
- экономическая организованная преступность.

Следует отметить, что особое внимание должно быть сосредоточено на эффективности борьбы с экономической преступностью в условиях рыночной экономики. Кроме того, должны быть определены пути совершенствования налогового аудита, т.е. налоговый контроль за деятельностью организации должен включать в себя вполне обоснованную оценку, качественно характеризующую деятельность предприятия, а именно:

- оценка налогового контроля, численного отношения налогоплательщика, проверенного на этапе отчетности, к общему числу

налогоплательщиков в инспекции;

- нагрузка на кадры по налоговому администрированию, число реализованных ВВП превысило количество кадров по налоговому администрированию в основной деятельности;

- исчисление доли дополнительных налогов и сборов в общих доходах бюджета в течение определенного периода;

- взыскание дополнительных налогов и сборов в общей сумме налогов, исчисляемых по итогам проверки.

Если подвести итог, то можно констатировать, что лишь решение проблем в сфере налогового администрирования приведет к динамичной форме экономического федерализма России и стремлению укрепить экономическую безопасность страны. Особая форма деятельности налогового органа, направленная на предупреждение, выявление и пресечение налоговых нарушений, применение мер принуждения к взысканию налогового платежа в бюджет и ответственность налоговой комиссии за нарушение налоговых требований выполняется налоговым контролем.

Немаловажным фактором, обеспечивающим экономическую безопасность страны, а также реализацию основных экономических приоритетов, является система налогообложения. Прежде всего, значение налогового законодательства для экономической безопасности определяет общие принципы, понятия и показатели экономической безопасности, а сама система предназначена для максимального стимулирования активного развития экономики, создания налоговой базы для социально-экономического благополучия государства, эффективного противодействия внутренней и внешней угрозе для мира и государства в его самостоятельных территориях.

Уголовный кодекс Российской Федерации определяет составы преступления, по которым могут быть привлечены руководитель, либо главный бухгалтер в соответствии с совершенным преступлением. Обычно руководителю и главному бухгалтеру может быть предусмотрена ответственность за отказ от уплаты налогов и сборов организацией по ст. 199 УК РФ.

Таким образом, в современной России существует множество угроз экономической безопасности, которые в большей степени связаны с налоговыми преступлениями. Причины, которые подталкивают различные организации и предприятия совершать подобные преступления можно разделить на следующие группы:

- моральные причины (к которым относится ответная реакция на рост налогового бремени);
- политические причины (когда доходы государственного бюджета используются на цели, не удовлетворяющие общественные потребности);
- экономические причины (которые зависят от финансового состояния налогоплательщика);
- правовые причины (сложность налоговой системы).

Причинами ухода организаций в тень являются высокие налоговые ставки, низкий уровень жизни, низкий национальный доход и плохое финансовое положение компаний. Налогоплательщики должны понимать важность и роль налогообложения, а экономическая политика должна удовлетворять интересы обеих сторон. В конце концов, налогообложение – это процесс, посредством которого страны собирают налоги с граждан и предприятий, которые затем используются для финансирования различных государственных проектов на благо граждан и страны в целом. Страна также должна распределять налоги, которые она собирают с налогоплательщиков, чтобы избежать дисбаланса в бюджетной системе и дискриминации населения по уровню доходов. Налоговый процесс может быть полезен как для общества, так и для бизнеса в целом.

Библиографический список:

1. Налоговое право: учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. – М.: Проспект, 2021. – 304 с.
2. <https://pravo.ru/news/244573/>
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 15.03.2023) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

(дата обращения 03.06.2023)

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 28.04.2023) – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (дата обращения 27.05.2023)

References:

1. Tax law: a textbook for bachelors / отв. ed. E.Yu. Gracheva, O.V. Boltinova. – М.: Проспект, 2021. – 304 p.

2. <https://pravo.ru/news/244573/>

3. Criminal Code of the Russian Federation № 63-FZ of June 13, 1996 (as amended on March 15, 2023) – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (Accessed on June 3, 2023)

4. Code of Criminal Procedure of the Russian Federation of December 18, 2001 № 174-FZ (as amended on April 28, 2023) – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (Accessed on May 27, 2023)