

Секция «Государственный аудит: право и управление»

Опportunизм налогоплательщиков как причина уклонения от уплаты налогов и административно-экономические методы его нивелирования.

Литвишкова Анастасия Игоревна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: frurest@gmail.com

Данная тема актуальна в современной науке, а степень её изученности важна для государства в целом. Необходимость осуществления последовательных действий по предотвращению попыток уклонения от уплаты налогов отмечена и в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2013-2015 гг. С проблемой уклонения от налогов и её последствиями так или иначе сталкивается каждый гражданин РФ. В то же время следует признать, что по данной тематике проводится довольно мало исследований.

В чём же заключается вред уклонения от уплаты налогов? Дело в том, что до 80% федерального бюджета формируется посредством налогов, благодаря чему государство имеет возможность осуществлять свои функции. В случае же уклонения от уплаты налогов, государство недополучает причитающиеся ему средства, что исключительно негативно сказывается на его экономике и существовании в целом. В то же время уклонение от уплаты налогов создаёт преимущества для правонарушителя по сравнению с законопослушным налогоплательщиком, в результате чего возникают неравноконкурентные условия.

В связи с этим вопрос о природе возникновения уклонения от уплаты налогов имеет большое практическое значение, так как способствует определению возможных способов противодействия этому явлению.

Важно подчеркнуть, что предметом данного исследования является именно уклонение от уплаты налогов, а не налоговая оптимизация. Несмотря на общие черты - направленность на снижение размера налоговых выплат и единство цели - экономия средств - эти 2 явления имеют принципиальное различие. Согласно позиции ВАС РФ, под уклонением от уплаты налогов следует понимать нелегальный путь изменения налогоплательщиком своих налоговых обязанностей по налоговым платежам, основанный на сознательном, уголовно наказуемом использовании методов сокрытия доходов и имущества от налоговых органов, создания фиктивных расходов, а также намеренного (умышленного) искажения бухгалтерской и налоговой отчетности. При налоговой оптимизации все действия должны быть законны.

Чем же обусловлено стремление уклониться от уплаты налогов?

Изначально такое желание обусловлено спецификой отрасли, которая заключается в антагонизме интересов граждан и государства, что предопределяет конфликтность налогового права в целом, но достичь компромисса при определённых условиях можно и необходимо.

Основная же проблема заключается в другом: в феномене оппортунизма, что означает «следование своим интересам, в том числе обманным путём. . .»

«. . .Опportunизм различают двух видов: естественный и индуцированный. . . Естественный оппортунизм (т.е. нормальный, обусловленный природой налогообложения как изъятия части средств) образует поведение налогоплательщиков, характеризующееся как устойчивое желание «проехать без билета»» (Майбурова И.А., 2013, с.240). Таким образом, данный

вид обусловлен естественным стремлением людей максимизировать личную выгоду. Индивиды, которым присущ такой оппортунизм, будут уклоняться от налогов в любом случае, даже если сложившаяся налоговая система и политика будут устраивать общество и даже их самих. В данной ситуации эффективны будут лишь строгие санкции, которые будут «устрашать» таких индивидов и увеличивать их риски, в результате чего такое поведение для них станет невыгодным. Такой вид оппортунизма существует как фон всегда и в любой стране.

Другой же вид - индуцированный оппортунизм - и является предметом исследования в данной работе. Именно с ним имеет смысл бороться. Он возникает в результате несогласия налогоплательщиков с реализуемой в государстве фискальной политикой. Такой вид оппортунизма присущ тем индивидам, которые оценивают эквивалентность сумм налогов, которые они обязаны уплачивать, и количество и качество благ, которые они получают от государства. В случае несоответствия издержек с получаемыми выгодами, такие налогоплательщики начинают проявлять индуцированный оппортунизм. Ярким примером этого явления в РФ можно назвать реформу Единого социального налога с параллельным резким повышением ставки социальных платежей с 26 до 34%, которая вместо ожидаемого увеличения доходов внебюджетных фондов привела к увеличению индуцированного оппортунизма, в чём признался Министр финансов РФ А.Силуанов.

В данном случае крайне важно знать природу оппортунизма, потому что именно так можно будет выявить возможные методы и пути противодействия, каждый из которых эффективен именно в своей сфере.

Помимо этого, стоит отметить, что для развития оппортунизма необходимы определённые условия. Только определив и устранив их, можно нивелировать явление оппортунизма. На мой взгляд, стоит выделить следующие из них:

1. Политические (эффективность выполнения государством своих функций, образ государственного аппарата и т.д.)
2. Экономические (выгода от неуплаты налогов).
3. Правовые (пробелы в праве, возможности для уклонения от уплаты налогов).
4. Правовая мораль и сознание в обществе.
5. Индивидуальные особенности и личностные характеристики отдельных налогоплательщиков.

Следовательно, и административно-правовые методы должны быть направлены на устранение каждого из перечисленных условий.

Таким образом, противодействовать явлению оппортунизма необходимо комплексно, системно, уделяя внимание нивелированию каждого условия его возникновения и развития в отдельности. Важно не только создать законодательную базу, но и обеспечить её эффективное применение, а главное желание у налогоплательщиков следовать законам, быть законопослушными гражданами, что невозможно без развития правовой культуры в РФ.

Источники и литература

- 1) Грачёв О.В., Петросян О.Ш. Фискальные преступления и методика их исследования. М., 2014.
- 2) Ломакин С. В. Налоги и коррупция как элементы развития оппортунизма в РФ //

Молодой ученый. — 2013. — №11. — С. 380-383.

- 3) Майбурова И.А., Киреенко А.П., Иванова Ю.Б. Уклонение от уплаты налогов. М., 2013
- 4) Путилин Д. Опасные налоговые схемы. М., 2009.
- 5) <http://www.nalogoved.ru/art/708>