

**Налоговое планирование и уклонение от уплаты налогов: подходы к пониманию и противодействию**

**Научный руководитель – Крохина Юлия Александровна**

*Матыцин Фёдор Олегович*

*Студент (бакалавр)*

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

*E-mail: fedya7b@yandex.ru*

Границы между странами давно не воспринимаются, как барьер для информационного и финансового потоков, а мобильность капитала и развитие финансовых технологий привели к тому, что минимизация обязательств налогоплательщиков все чаще происходит за счет международных правовых инструментов. В связи с этим, проблема защиты финансовых и налоговых интересов государств требует консолидированных усилий на международном уровне [5], а эффективность налоговой системы может быть обеспечена лишь при условии постоянного и своевременного доступа к достоверной информации об иностранном праве и правоприменительной практике [7].

Несмотря на детальную проработку данной темы во многих научных исследованиях на практике постоянно возникают новые схемы уклонения, что требует регулярного совершенствования нормативной базы.

Одно из центральных мест при решении вопроса о квалификации действий налогоплательщика как противоправных и, вследствие этого, применения к нему тех или иных мер государственного принуждения занимает вопрос о содержании и определении понятия «уклонение от уплаты налогов».

Налоговые, как и любые финансовые, правоотношения изначально по своей природе конфликтны. В случае с налоговыми отношениями противоречия между частной и публичной формами собственности проявляются в том, что хозяйствующие субъекты зачастую стремятся минимизировать свои налоговые обязательства, что идет в разрез с фискальным интересом государства.

По этой причине при разграничении различных моделей поведения налогоплательщиков, за основу классификации проще всего брать степень правомерности. На основе данного критерия, на наш взгляд, можно выделить следующие формы [2]:

- 1) стандартная уплата начисленных налогов без поиска оптимальных путей начисления;
- 2) оптимизация сумм, уплачиваемых в виде налога, в результате планирования, которое позволяет воздерживаться от совершения нежелательных сделок или даже использовать пробелы в законодательстве [3];
- 3) уклонение от уплаты налоговых сборов в прямом смысле слова, то есть избежание возникновения обязательств путем нарушения закона или сокрытия информации.

Схожая ситуация сложилась в зарубежной практике, где наряду с правомерным уменьшением суммы налога (tax avoidance) различают незаконное уклонение от уплаты (tax evasion), а также уменьшение налогов (tax mitigation), налоговое мошенничество (tax fraud), сопротивление уплате налогов (tax resistance) и, наконец, отказ от уплаты налогов (tax protest).

Рассматривая элементы приведенной классификации более подробно, мы увидим, что налоговое планирование может носить разные оттенки. Например, в случае, когда для

воздействия на величину налоговых выплат налогоплательщики прибегают к «полулегальным» схемам, которые не нарушают «букву» закона, но намеренно направлены на достижение результата, который не соотнобразуется с целями закона [1], речь зачастую идет уже не просто о планировании, а об «агрессивном налоговом планировании».

По одной из версий, данный термин получил широкое применение в 2006 году, благодаря третьему Форуму Организации экономического сотрудничества и развития по налоговому администрированию, по итогам которого была принята Сеульская декларация [6].

Что касается уклонения от уплаты налогов, то на первый взгляд формулировка термина почти идентична названию статей 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации [4], а потому включает в себя лишь те деяния, которые отвечают диспозициям указанных статей. Однако существуют и другой подход, который включает в содержание понятия «уклонение» не только составы указанных преступлений, но и иные умышленные деяния, в результате которых денежные средства не поступают в бюджетную систему государства.

Таким образом, во избежание смешения понятий, уклонение от уплаты налогов следует понимать в двух аспектах: узком - как непосредственно умышленное налоговое преступление, чаще всего направленное на сокрытие налоговой базы, и широком - как родовое понятие, которое обобщает различные способы минимизации налоговой обязанности. В свою очередь агрессивное налоговое планирование носит в большей степени международно-правовой оттенок и представляет собой использование пробелов в праве и различий в налоговых системах, которое не идет вразрез с положениями законодательства.

Вместе с тем, в нашей работе мы постараемся рассмотреть какие подходы к пониманию налогового планирования и уклонения от уплаты налогов существуют на практике, а также, какие тенденции прослеживаются при борьбе с указанными явлениями.

### Источники и литература

- 1) Муранов А. И. «Обход закона» в международном частном праве: мнимость актуальности и надуманность проблем // Законодательство. 2004. №№ 7, 8.
- 2) Пепеляев С. Г. Налоговое право: Учебник / авт. коллектив: Пепеляев С. Г., Кудряшова Е. В., Ивлиева М. Ф. и др., М., 2003. С. 574–576
- 3) Толкушкин А. В. Энциклопедия российского и международного налогообложения. М., 2003. С. 441
- 4) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2021) // "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954
- 5) Конвенция Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности (принята резолюцией 55/25 Генеральной Ассамблеи 15 ноября 2000 г.) – URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/orgcrime.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/orgcrime.shtml) (дата обращения 3.03.2021)
- 6) Final Seoul Declaration Third meeting of the OECD forum on tax administration, эл. ресурс. URL: <https://www.oecd.org/ctp/administration/37415572.pdf> (дата обращения 3.03.2021)
- 7) Okinawa Charter on Global Information Society, adopted by G8 leaders on July 22, 2000, – URL: <http://en.kremlin.ru/supplement/3170> (дата обращения 3.03.2021)