

4. Валдайцев С.В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: Уч. Пособие для вузов. – ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 720 с.
5. Оценка бизнеса. Учебник под ред А.Г.Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.
6. Добыкина Е.К. Рыжиков В.С. Экономический потенциал: структура и методы оценки уровня его реализации. Вісник ДДМА. Збірник наукових праць. – №1. – 2005. – С. 252–259.

Морозов Ю.В.

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, МЕРЫ И МЕТОДЫ БОРЬБЫ С НЕПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НАЛОГОВ

Проблема и связь с научными и практическими заданиями

Налоговая система государства выступает в качестве механизма осуществления функции перераспределения доходов. Размеры налогов, которые взимаются с различных видов предпринимательской деятельности, не должны подрывать экономические стимулы тех, кому принадлежат факторы производства [1].

В настоящее время формирование налоговой системы Украины происходит в условиях экономических преобразований, перехода к экономике рыночного типа.

Современное состояние деятельности противодействия совершению уклонений от уплаты налогов характеризуется несовершенством и нестабильностью налогового законодательства, недостаточным уровнем профессионализма сотрудников контролирующих органов, а также наличием злоупотреблений с их стороны. Эти обстоятельства способствуют широкому распространению нарушений в сфере налогообложения [5].

Работа проводится в соответствии с программой Государственной Налоговой Администрации Украины по борьбе с неплательщиками налогов и снижению уровня налоговых преступлений.

Анализ основных исследований и публикаций

По мнению Сутырина и Погорлецкого наиболее целесообразно не становиться на преступный путь, уклоняясь от налоговой ответственности, а использовать легальные методы ухода от излишнего налогового бремени, применять налоговое планирование [6, с.418].

Кучерявенко основным фискальным преступлением считает уклонение от уплаты налогов, совершаемое с нарушением налогового законодательства. Налоговое право дает определение налоговых правонарушений как «противоправных, виновных действий или бездействий, ведущих к неисполнению или исполнению ненадлежащим образом обязанностей, нарушению прав и законных интересов участников налоговых отношений, за которые устанавливается юридическая ответственность» [3, с.11].

Трифонов полагает, что применительно к экономике стран, находящихся в фазе спада или кризиса, уклонение от налогообложения может стать одним из способов выживания для предпринимателей. Но и для сравнительно благополучных национальных экономик фискальные преступления распространены весьма широко. Бюджеты стран с развитой экономикой не досчитываются в этой связи до 1/3 положенных налоговых сборов [7, с.170].

Нерешенные проблемы

На сегодняшний день население Украины слабо осведомлено о мерах, которые могут быть применены к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов и нарушающим налоговое законодательство. Необходимо определить причины и последствия (ущерб) уклонения от уплаты налогов. Также одной из нерешенных проблем является то, что легальные методы ухода от чрезмерного налогового бремени практически не используются.

Цель статьи заключается в рассмотрении сущности уклонения от уплаты налогов, мер и методов борьбы с неплательщиками налогов в Украине, сравнении их с мерами и методами, используемыми в США и Франции.

Задачи статьи: определить, в чем заключается уклонение от уплаты налогов, рассмотреть причины, сравнить финансовый ущерб от налоговых и прочих уголовных преступлений, описать меры и методы борьбы с неплательщиками налогов в Украине и мире в целом.

Основной материал

Уклонение от уплаты налогов в основном связано с сокрытием доходов, непредставлением финансовой и налоговой отчетности, незаконным использованием налоговых льгот, несвоевременной уплатой налогов. Главным критерием отличия уклонения от уплаты налогов от различных способов налогового планирования является нарушение действующего налогового законодательства, независимо от того, делается это умышленно или нет. С этой точки зрения налоговое планирование предполагает предоставление информации об объекте налогообложения таким образом, чтобы предусмотренные законом налоговые льготы использовались в полном объеме.

Наглядное представление о неплатежах налогов, об уклонении от налогообложения дают данные доклада «Преступность в Украине», подготовленного в 2003 г. Центром социологических исследований в области права и деятельности криминологических институтов [2]. Данные табл.1. показывают, что по своим масштабам фискальные преступления превышают все остальные криминальные операции вместе взятые, а среди наиболее неуплачиваемых налогов лидирует налог на прибыль. Официальное уклонение от уплаты налогов составило в Украине в 2003 г. 2,4% ВВП.

Таблица 1. Финансовая оценка наиболее масштабных уголовных преступлений в Украине в 2003 г. (млн. грн.)

Преступления	Оценка		
	Минимальная	Средняя	Максимальная
Налоговые преступления, в т.ч. связанные с:		161234	
- налогом на прибыль/доходы		102916	
- налогами на имущество, землю и т.п.		17883	
- НДС и акциз		40435	
Посягательства на жизнь	45458		59876
Наркобизнес, проституция и сутенерство	17700		33000
Экономические и финансовые преступления	6341		
Кражи, грабежи, воровство	6325	11781	5910
Контрабанда	3930		

Среди основных причин уклонения от уплаты налогов следует отметить ответную реакцию налогоплательщиков на усиление налогового бремени, на повышение налоговых ставок (моральный фактор), несовершенство форм и методов контроля со стороны налоговых органов (технические причины) и сравнение экономических последствий уплаты и неуплаты налогов (экономические причины). Сопоставление выгод и преимуществ от неуплаты налогов с добросовестностью взаимоотношений с бюджетом может рассматриваться в качестве главного побудительного мотива к совершению налоговых правонарушений. Чем выше ставка налога и ниже размер санкций, тем выше экономический эффект уклонения от налогообложения [1].

Применительно к деятельности налогоплательщиков (физ. или юр. лиц) можно выделить следующие виды налоговых правонарушений:

1. *Правонарушения против обязанностей по уплате налогов*, т.е. неуплата или несвоевременная уплата налога, незаконное использование льготы по данному виду налога, сокрытие объекта налогообложения.

2. *Правонарушения против контрольной функции налоговых органов*, связанные с несвоевременной регистрацией в государственных органах или уклонением от такой регистрации, воспрепятствованием осуществлению контрольной деятельности, налоговым проверкам, неповиновением законным требованиям или распоряжениям налоговых органов, угрозами и оскорблениями в адрес сотрудников налоговых служб.

3. *Правонарушения против ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности*, такие, как нарушение правил организации и порядка ведения бухучета, недостоверность данных финансовой документации, нарушение порядка составления и предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности, уклонение от предоставления данных.

4. *Правонарушения против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика*, в частности, незаконное открытие банковских счетов, совершение незаконных расчетов, незаконная выдача финансовых документов, нарушение кассовой дисциплины [4, с.32].

В случае нарушения налогового законодательства по отношению к налогоплательщикам налогов могут быть применены следующие санкции:

- *меры оперативного реагирования*: приостановление операций по банковским счетам, наложение ареста на финансовые средства данного физического/юридического лица в финансово-кредитных учреждениях;

- *финансово-правовые санкции*: взыскание всей суммы неуплаченного налога, штраф за сокрытие дохода, за непредставление финансовой и налоговой документации, взимание пени за просрочку налогового платежа, а также возможное изъятие всего сокрытого объекта налогообложения;

- *меры административной ответственности*: штрафы с должностных лиц компаний и с физических лиц за нарушение налогового законодательства;

- *меры уголовной ответственности*: штрафы в установленном законом размере, лишение свободы, исправительные работы, конфискация имущества налогоплательщика налогов.

Все страны мира пытаются пресечь нарушения налогового законодательства, различными способами борются с налогоплательщиками налогов. К этому их побуждает в частности тот факт, что масштабы уклонения от уплаты налогов растут практически повсеместно.

Кодекс «Внутренних доходов» США гласит, что «любое лицо, преднамеренно пытающееся любым способом уклониться от любого налога или иного платежа, взимаемого согласно закону, в дополнении к штрафным санкциям, предусмотренным законом, будет признано виновным в тяжком преступлении и, согласно обвинительному приговору, должно быть подвергнуто штрафу, не превышающему 100 тыс. долл. (500 тыс. долл. для корпораций) или лишению свободы на срок до 5 лет, или тому и другому одновременно, а также будет нести все издержки по судебному разбирательству».

Уклонением от налогообложения признаются также фиктивные сделки, основная цель которых - сокрытие дохода и занижение налоговых сумм.

Во Франции неуплата корпорацией налога в срок, непредставление в срок налоговой декларации, ведет к штрафу в размере 10% суммы, подлежащей уплате, плюс 0,75% пени за каждый месяц просрочки. Если в процессе налоговой проверки были выявлены нарушения закона, то взимается штраф в размере 40-80% суммы неуплаченного налога за «недобросовестные действия и мошенничество при исчислении и уплате налогов».

Очевидно, что невозможно охватить контролем абсолютно все население страны, все компании. К при-

меру, в США на одного налогового инспектора приходится 2,5 тыс. налогоплательщиков, при этом ежегодной проверке подвергается не более 1-2% деклараций. Поэтому приучать к законопослушанию должны не только карающие меры государства, но и общественная мораль, порицающая неуплату налогов.

В *Украине* тоже стремятся препятствовать неплатежам налогов. Неуплата налогов становится в современных условиях одной из главных причин нарастающего бюджетного кризиса, невыплаты заработной платы, недостаточного финансирования социальной сферы. По данным Государственной налоговой службы совокупный долг налогоплательщиков перед консолидированным бюджетом на 1 октября 2004 г. составил почти 500 млрд. неденоминированных гривен. Среди крупных должников бюджета насчитывается свыше двухсот организаций, каждая из которых недоплатила государству в виде налогов и сборов свыше 100 млн. грн.

К сожалению, одними карательными мероприятиями, угрозами применения процедуры банкротства по отношению к крупнейшим предприятиям-должникам данную проблему не решить. По сравнению со странами с развитой экономикой, специфика Украины и других «переходных стран» с точки зрения контроля за выполнением налогоплательщиками финансового законодательства обусловлена, прежде всего, такими факторами, как: слабая финансовая дисциплина налогоплательщиков вследствие низкой налоговой культуры в обществе; несовершенство законодательной базы, не позволяющей привлекать к полной ответственности злостных неплательщиков; избыточная фискальная ориентация налоговой политики в последнее время.

Выводы

Анализ статистических данных показывает, что в настоящее время в Украине в общем объеме совершаемых преступлений значительное место занимают противоправные деяния в сфере исчисления и уплаты налогов. Так, например, по фактам уклонений от уплаты налогов в 2000 году было возбуждено 1077 уголовных дел; 2002 году - 3283; 2004 году - 5909.

Создание преград плановому поступлению налогов в бюджет ставит под угрозу его выполнение и финансовое обеспечение государственных программ, снижает эффективность налоговой политики как регулирующего фактора экономической деятельности государства.

При ведении хозяйственной деятельности в целях налогообложения необходимо знать и учитывать как уголовное законодательство страны, так и меры финансово-правового характера и не допускать наложения на компанию или физическое лицо штрафов, а тем более разбирательств в судебных инстанциях. Как правило, все налоговые дела в судах выигрываются государством, с которым спорить бесполезно, лучше не допускать со стороны государства сомнений в законопослушании и соблюдении требований налоговых органов. В данном случае и в финансовом, и в правовом отношении налоговое планирование, не допускающее грубых нарушений законодательства, представляется более рациональным способом минимизации налоговых издержек, чем уклонение от налогообложения.

Источники и литература

1. Буряковский В.В., Кармазин В.Я., Каламбет С.В., Водолазская О.А. *Налоги*. – Днепропетровск: Пороги, 2004. – 642 с.
2. Доклад «Преступность в Украине» // Центр социологических исследований в области права и деятельности криминологических институтов. – 2003 г.
3. Кучерявенко Н.П. *Налоговое право*. – Х.: Консум, 2004. – 432 с.
4. Лысенко В.В. *Расследование уклонений от уплаты налогов, совершенных должностными лицами предприятий, организаций, учреждений*. – Х.: Консум, 2005. – 192 с.
5. Мак Э. «Лучше по-хорошему». Опыт борьбы с неплательщиками налогов // *Бизнес*. – № 29. (548) – 21.07.2003 г. – С.52–54.
6. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.М. *Налоги и налоговое планирование в мировой экономике*. – СПб.: Питер, 2004. – 462 с.
7. Трифонов А. Виявлення і попередження податковою міліцією податкових правопорушень у кредитно-фінансовій сфері // *Науковий вісник Академії державної податкової служби України*. – № 1(11). – 2001. – С.170–174.

Наливайченко С.П.

УСЛОВИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ УКРАИНЫ

Введение

Конечная задача трансформации национальной экономики - придание экономическому развитию устойчивости и обеспечение в результате этого высокого уровня социально-экономического развития общества. Отсюда проистекают задачи государства по формированию условий, необходимых и достаточных для устойчивого развития сформировавшейся системы в данной стране, а также для утверждения, упрочения и расширения поля страны в мировом экономическом и политическом пространстве.

Постановка задачи

Качественно определенные задачи – это:

- обеспечение роста уровня и качества жизни всего населения страны;